



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4  
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 9]

नई दिल्ली, शनिवार, सितम्बर 29, 1979/आश्विन 7, 1901

No. 9]

NEW DELHI, SATURDAY, SEPTEMBER 29, 1979/ASVINA 7, 1901

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके ।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

बि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इन्डिया

प्रसिद्धता

नई दिल्ली, 17 सितम्बर, 1979

सं० 48-सी०ए०(1)/79.—चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐक्ट, 1949 के भाग 18 के उपभाग (5) के अनुसरण में 31 मार्च, 1979 को समाप्त हुए वर्ष के लिये कौंसिल की रिपोर्ट एवं प्राडिट किये हुए लेखों की प्रतिलिपि सामान्य सूचना के लिये एतद्वारा प्रकाशित की जाती है।

बि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इन्डिया,

वार्षिक रिपोर्ट और लेख

31 मार्च, 1979 को समाप्त वर्ष

कौंसिल की चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐक्ट, 1949 की धारा 18(5) के उपबन्धों के अनुरूप 31 मार्च, 1979 को समाप्त हुए वर्ष के लिये अपनी 30वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता है। रिपोर्ट में इन्स्टीट्यूट के कार्य-कलापों की मुख्य विशेषताएँ, रिपोर्ट की तिथि तक,

को रिकार्ड किया गया है, गत वर्ष की रिपोर्ट में जिन बातों का संदर्भ पहले ही दिया गया था, उन्हें छोड़ दिया गया है।

कौंसिल

1. कौंसिल के सदस्य और इसकी विभिन्न समितियाँ

दसवीं कौंसिल 17 सितम्बर, 1978 को गठित की गई थी, जिसमें पांच क्षेत्रीय चुनाव क्षेत्रों से चुने गये इन्स्टीट्यूट के 24 सदस्य और केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत छह सदस्य सम्मिलित थे। कौंसिल सदस्यों और अन्य समितियों के सदस्यों के नाम क्रमशः परिशिष्ट I और II में दिये गये हैं।

2. अध्यक्ष और उपाध्यक्ष

श्री पी०के० मलिक (कलकत्ता) जो पिछले वर्ष उपाध्यक्ष थे, नई कौंसिल की 14 से 16 सितम्बर, 1978 को हुई अपनी बैठक में 17 सितम्बर, 1978 से एक वर्ष की अवधि के लिये अध्यक्ष चुने गये। उसी बैठक में श्री वाई०एच० मलेगम (बम्बई) उसी अवधि के लिये उपाध्यक्ष चुने गये।

3. कौंसिल की बैठकें

वर्ष 1978-79 के दौरान कौंसिल की पांच बैठकें हुईं—पहली 20, 21 और 22 अप्रैल, 1978 को, दूसरी 31 अगस्त और 1 सितम्बर,

1978 को, सीसरी 14, 15 और 16 दिसम्बर, 1978 को, चौथी 26, 27 और 28 जनवरी, 1978 को और पांचवीं 19, 20 और 21 दिसम्बर, 1978 को ।

कौंसिल द्वारा गठित विभिन्न समितियों की अनेक बैठकें हुईं ।

## II अन्तर्राष्ट्रीय सम्बन्ध

### 1 अन्तर्राष्ट्रीय फैडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स

अन्तर्राष्ट्रीय फैडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स में देश का प्रतिनिधित्व हमारा इन्स्टीट्यूट करता रहा । फैडरेशन के दो उपाध्यक्षों में से एक इन्स्टीट्यूट के भूतपूर्व उपाध्यक्ष श्री वी०एच० काबरा हैं । वह फैडरेशन की अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस कमेटी के भी सदस्य हैं । फैडरेशन की अन्तर्राष्ट्रीय आडिटिंग प्रैक्टिस कमेटी के सदस्य श्री पी०के० मलिक (अध्यक्ष) हैं ।

### 2 अन्तर्राष्ट्रीय एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स कमेटी

इन्स्टीट्यूट अन्तर्राष्ट्रीय एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स कमेटी का सदस्य बना रहा ।

### 3 विदेशों में काफ़ेस

(ए) तत्कालीन उपाध्यक्ष श्री पी०के० मलिक ने शिष्टमंडल के नेता के रूप में, जून, 1978 में पर्थ में संपन्न हुई स्वर्ण जयंती और नेशनल कांग्रेस आफ बि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ आस्ट्रेलिया में भाग लिया । कौंसिल के सदस्य श्री अनिल एम० पारिख ने अप्रैल/मई, 1979 में पर्थ में सम्पन्न नेशनल कांग्रेस आफ आस्ट्रेलिया सोसाइटी आफ एकाउन्टेन्ट्स में भाग लिया ।

(बी) श्री वाई०एच० मलेगम (उपाध्यक्ष) के नेतृत्व में इन्स्टीट्यूट का एक शिष्टमंडल मनीला (फिलीपीन्स) में 14 से 20 अक्तूबर, 1979 तक होने वाली 9वीं काफ़ेस आफ एशियन एण्ड पैसिफिक एकाउन्टेन्ट्स में भाग लेगा । काफ़ेस की विषयवस्तु है "इन्टरनेशनल कोऑपरेशन इन एकाउन्टेन्ट्स" ।

(सी) हमारे सिस्टर इन्स्टीट्यूट — दि इन्स्टीट्यूट आफ कास्ट एंड वर्क्स एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया के साथ संयुक्त रूप में मिले नियंत्रण को, 1983 में 10वीं काफ़ेस आफ एशियन एंड पैसिफिक एकाउन्टेन्ट्स इन इंडिया में मेजबान के रूप में भाग लेना स्वीकार कर लिया है ।

(डी) कोलम्बो में 8 से 11 मई—1980 तक इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ श्री लंका द्वारा आयोजित की जायेगी । राष्ट्र-मंडल में रीजनल काफ़ेस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ एफ्रो-एशियन राष्ट्रों में इस इन्स्टीट्यूट का एक शिष्टमंडल भाग लेगा । उपर्युक्त काफ़ेस में इन्स्टीट्यूट की ओर से निम्नांकित विषयों पर प्रश्नपत्र दिये जायेंगे:—

(1) व्यावसायिक विकास

(2) शिक्षा और प्रशिक्षण के क्षेत्र में विकास

## III. व्यावसायिक विकास क्रियाकलाप

### एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड

लेखा मामलों के सूत्रीकरण की ओर प्रथम कदम यह था कि मानकों के उद्देश्यों और क्षेत्र की व्याख्या करते हुए एक आमुख इन्स्टीट्यूट की कौंसिल के प्राधिकार के अधीन जारी किया गया है । बोर्ड ने अपना प्रथम प्रस्तावित विवरण "डिस्कलोजर आफ एकाउन्टिंग पोलिसीज" भी प्रस्तुत किया । विभिन्न स्थलों से प्राप्त हुई टिप्पणियों पर विचार करते हुए बोर्ड ने प्रस्तावित स्टैंडर्ड्स के भसविदे को अन्तिम रूप दिया और कौंसिल के समक्ष अनुमोदन के लिये प्रस्तुत किया ।

निम्नांकित तीन विषयों पर मानकों के सूत्रीकरण का कार्य आरम्भ कर दिया गया है :

(1) इनवेंटरी वैल्यूएशन

(2) सोर्स एंड एप्लीकेशन्स आफ फंड्स

### (3) एकाउन्टिंग टर्मिनोजी

आई ए एस सी ड्राफ्ट सं० 14 "बालू परिसंपत्तियाँ और देयताएँ

पर प्रस्तावित विवरण" पर बोर्ड की टिप्पणियों को अन्तिम रूप देकर आई ए एस सी को प्रेषित किया गया ।

### 2. व्यावसायिक विकास कमेटी

उद्योग में एकाउन्टेन्ट्स के लिये एक सेमिनार, जिसका विषय था "एमजिंग रोल्स आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" बम्बई के ताजमहल होटल में 7 जनवरी, 1979 को आयोजित की गई ।

कमेटी के तत्वाधान में "सरकारी प्रक्रियाएँ, वित्तीय विनियम और एकाउन्टिंग" पर व्याख्याओं का कार्यक्रम लुधियाना में मई, 1979 में आयोजित किया गया ।

कमेटी द्वारा व्यावहारिक प्रशिक्षण के कार्य क्षेत्र पर सदस्यों और प्रैक्टिकल क्लर्कों के मार्गदर्शन के लिये एक पुस्तिका "प्रैक्टिकल क्लर्कों के लिये ट्रेनिंग गाइड" प्रकाशित की गई । तकनीकी गाइडों की शृंखला में, जो कमेटी द्वारा प्रकाशित की जाती हैं, एक गाइड "टेक्सटाइल इंडस्ट्रीज के आडिट के लिये गाइड" तथा "शैक्षणिक संस्थानों के आडिट के लिये गाइड" प्रकाशित की गई ।

सदस्यों के लाभार्थ कमेटी निम्नांकित दो नोटों को तैयार कर रही है :

(ए) कनिष्ठ सदस्यों के लिये व्यावसायिक अवसरों के कार्य-क्षेत्र को बढ़ाने पर एक नोट

(बी) छठी पञ्चवर्षीय योजना के अधीन राज्य स्तरों पर औद्योगिक निवेश क्षेत्रों की स्थापना पर व्यावसायिक कार्य के नये क्षेत्रों के विकास के संबंध में एक नोट ।

### 3. अनुसंधान कमेटी

(ए) कमेटी ने "बैंकों का आडिट" प्रकाशन का संशोधित संस्करण प्रकाशित किया । कमेटी के अन्य प्रकाशनों का भी समय-समय पर पुनर्मुद्रण किया गया ।

(बी) "एकाउन्टिंग ट्रीटमेंट फार एक्साइज इयूटी" पर एक्सपोजर ड्राफ्ट, जो कमेटी द्वारा जारी किया गया था, को सदस्यों तथा बैंकर्स आफ कामर्स एंड इंडस्ट्री द्वारा व्यक्त विचारों को ध्यान में रखते हुए संशोधित किया गया और तब उसे सार्वजनिक टिप्पणी के लिये डिस्कशन पेपर के रूप में जारी किया गया । इन विषय पर "गाइड नोट को अन्तिम रूप देकर उसे कौंसिल के अनुमोदन के लिये प्रस्तुत किया गया है ।

(सी) कम्पनी लाँ बोर्ड से प्राप्त अनुरोध के संबंध में कमेटी ने बैलेंस शीट के वर्टिकल फार्म के ड्राफ्ट को अन्तिम रूप दिया और उसे कम्पनी लाँ बोर्ड को प्रेषित किया ।

(डी) कमेटी ने गाइड नोट "इन्टरनल और स्ट्रेचुरी प्रोसीदरों के बीच समन्वय" को अन्तिम रूप दिया, जिसे कौंसिल की स्वीकृति के बाद जनरल के मई, 1979 के अंक के पूरक के रूप में जारी किया गया था । इसे हार्डबुक आकार में भी प्रकाशित किया गया है, जो एक प्राइसब प्रकाशन है ।

(ई) जैसा कि गत रिपोर्ट में उल्लिखित है, कमेटी ने एक प्रस्तावली जारी की थी जिससे इन्स्टीट्यूट के अनुसंधान प्रयत्नों के प्रभावीकरण को निर्धारित किया जा सके । प्रस्तावली के प्रत्युत्तर में सदस्यों ने विभिन्न क्षेत्रों का सुझाव दिया है जिन पर अनुसंधान कमेटी द्वारा अनुसंधान आरम्भ किया जा सकता है । यह निर्णय किया गया है कि अनुसंधान कमेटी द्वारा निम्नांकित विषयों को विस्तृत अध्ययन के लिये लिया जाये :

1. कानूनी और तकनीकी योग्य व्यक्तियों से, जो एकाउन्टिंग मामलों को प्रभावित करते हैं, प्राप्त सर्टिफिकेटों और विवरणों प्राप्ति की विषयसनीयता ।

2. उद्योगों में प्रोडिक्टिंग सिक्नेस के लिये एकाउंटिंग रेग्रूज।
3. कम्प्यूटराइज्ड एकाउंटिंग प्रणाली।
4. सरकारी कम्पनियों के आडिट के विशेष फीचरों का अध्ययन।
5. डेफेंडेंट क्लीशन पालिसी।
6. ह्यूमेन रिसोर्सेज के लिये एकाउंटिंग।

(एफ) "इंटरनेट आन ऐफर्स पेमेंट्स के एकाउंटिंग" के एकाउंटिंग ट्रीटमेंट पर इंस्टीट्यूट के विचारों पर कम्पनी ऑफ बोर्ड से जो संबंध प्राप्त हुआ है, कमेटी ने इस विषय पर एक गाइड नोट तैयार किया है। कौंसिल के अनुमोदन के बाद उस नोट को प्रकाशित कर दिया जाएगा।

(जी) कमेटी के विचारार्थ निम्नांकित परियोजनायें हैं :—

- (1) रिजर्व्स आन अस एग्रेसन/मेम्वर ऑफ कम्पनी के ट्रीटमेंट पर नोट।
- (2) शिपिंग कम्पनी में एकाउंटिंग और कंट्रोल प्रणाली।
- (3) सोशियल कास्ट बेनीफिट एनेलाइसिस।
- (4) प्रकाशित एकाउंट्स में प्रीमिअरेंट्स।
- (5) कैपिटल ग्रान्ट्स की एकाउंटिंग ट्रीटमेंट।
- (6) एग्रीकल्चरल एकाउंटिंग पर मोनोग्राफम।
- (ए) एकाउंटिंग फार प्लानेशन।
- (बी) एकाउंटिंग फार प्लानेशन, रबर प्लानेशन के विशिष्ट सर्व के साथ।
- (सी) एकाउंटिंग फार एग्रीकल्चरल अपरेशन।
- (डी) एकाउंटिंग फार पोल्ड्री।
- (ई) एकाउंटिंग फार लिबर्टाक।

(7) "स्टेटमेंट आन क्वालीफिकेशन इन आडीटर्स रिपोर्ट" और "स्टेटमेंट आन सेक्शन 227(1ए) आफ दि कम्पनी ऐक्ट, 1956" के प्रकाशनों का संशोधन और एकीकरण।

(8) "इयू आफ बोनास शेयर" पर गाइड नोट का संशोधन।

(एच) कमेटी ने इंटरनेशनल फंडेशन आफ एकाउंटेंट्स द्वारा जारी किये गये इंटरनेशनल आडिटिंग गाइडलाइन्स के 'प्रोसेस' पर विचार किया और उस पर अपनी टिप्पणी आईएफ ए सी को प्रेषित की।

आई कमेटी ने एक्सपोजर ड्राफ्ट। "आब्जैक्टिज एंड स्कोप आफ दि आडिट आफ फाइनेंसियल स्टेटमेंट्स" जिसे इंटरनेशनल फंडेशन आफ एकाउंटेंट्स ने जारी किया था, पर भी विचार किया और अपनी टिप्पणी आईएफ ए सी को प्रेषित की।

(जे) सर्वोत्तम प्रस्तुत एकाउंट्स (1977-78) के लिये प्रति-योगिता में प्राप्त प्रब्लिडियों का सर्वेक्षण करने के बाद यह निश्चित किया गया कि 1977-78 के पुरस्कार निम्नांकित कम्पनियों को प्रदान किये जायें :—

1. सर्वोत्तम प्रस्तुत एकाउंट्स के लिये गील्ड, भारत ह्यूवी इलेक्ट्रोफल्स लिमिटेड, (31 मार्च, 1978 को समाप्त वर्ष के लिये) को प्रदान की गई।

2. बहुप्रसंगित एकाउंट्स के लिये पब्लिक :

(ए) भारत अर्थ सूबर्स लिमिटेड (31 मार्च, 1978 को समाप्त वर्ष के लिये)

(बी) एम्कोट्स लिमिटेड (31 दिसम्बर, 1977 को समाप्त वर्ष के लिये)

(सी) स्टेट ट्रेडिंग कारपोरेशन आफ इंडिया लिमिटेड (31 मार्च, 1978 को समाप्त वर्ष के लिये)।

(के) यह भी निर्णय किया गया कि एक पृथक रजत ग्रील्ड, जिसे वित्तीय इंस्टीट्यूशनों के सर्वोत्तम प्रस्तुत एकाउंटिंग हेतु इसी वर्ष आरम्भ किया गया है, स्टेट बैंक आफ इंडिया को (31 दिसम्बर, 1977 को समाप्त वर्ष के लिये) दिया जाये।

#### 4. टैक्सेशन कमेटी

टैक्स प्लानिंग पर एक पांच दिवसीय रेजीडेन्शियल कोर्स होटल नारायणी, काठमंडू, में 21 से 26 मई, 1979 तक आयोजित किया गया। उसमें देश के प्रत्येक भाग में से लगभग 100 व्यक्तियों ने भाग लिया।

टैक्सेशन पर ग्यारहवीं अखिल भारतीय सेमिनार कलकत्ता में 25 से 26 अगस्त, 1979 को आयोजित की गई और इसकी विषय-वस्तु थी "टैक्स कानूनों पर परिवर्तन"।

इंस्टीट्यूशन ने एक वर्कशाप चौकसी कमेटी की सिफारिशों पर विचार विमर्श करने के लिये जनवरी, 1979 में आयोजित की और केन्द्रीय सरकार को एक मैमोरेण्डम प्रेषित किया जिसमें डाइरेक्ट टैक्स कानूनों में सुधार के लिये कमेटी को अन्तरिम और अन्तिम रिपोर्टों में निहित सिफारिशों सम्मिलित थीं।

पहले की भांति, इंस्टीट्यूट ने वित्त मंत्री को एक प्रा-बजट मैमोरेण्डम प्रेषित किया, जिसमें राजकोषीय पोलिसी प्रत्यक्ष टैक्स कानूनों में संबंधित मामलों पर सुझाव और विचारों का सम्मिलित किया गया। एक पोस्ट-बजट मैमोरेण्डम भी वित्त मंत्री को प्रेषित किया गया, जिसमें वित्त बिल, 1979 में निहित प्रत्यक्ष कानूनों से संबंधित विभिन्न प्रस्तावों पर इंस्टीट्यूट के सुझावों और विचारों का सम्मिलित किया गया।

इंस्टीट्यूट के प्रतिनिधियों ने एनफोर्सेंट एजीसीज की कार्य प्रणाली से संबंधित अध्ययन ग्रुप के सत्र दिनांक 29 मार्च, 1979 को मौखिक साक्ष्य प्रस्तुत किया।

प्रत्यक्ष टैक्सों के केन्द्रीय बोर्ड/वित्त मंत्री को निम्नांकित प्रतिवेदन प्रस्तुत किये गये :

(1) सम्पत्ति कर के उद्देश्य के लिये रिहायशी मकानों के मूल्यांकन हेतु ब्राफ्ट हल्स के संबंध में प्रतिवेदन दिनांक 6-12-1978।

(2) स्वीकृत सुपरग्राण्ड फण्डस के संबंध में आयकर हल्स, 1962 के हल्स 89 और 90 के संशोधन के लिये प्रतिवेदन दिनांक 6-12-1978

(3) आयकर इंस्पेकिंग अमिस्टेट कमिशनर द्वारा दिये गये आदेशों के संबंध में अप्रुडियो को दूर करने के अधिकार को प्रवर्तन करने हेतु प्रतिवेदन दिनांक 23-1-1979।

(4) अधिग्रहीत और विदेशों में प्रयुक्त मोटर कारों पर मूल्य ह्रास भत्ते के संबंध में प्रतिवेदन दिनांक 23-1-1979।

(5) आयकर ऐक्ट की धारा 80 आर०आर० के अधीन, उन व्यक्तियों से की गई कटौती को बहाल करने हेतु, जिन्होंने विदेशों के व्यावसायिक आय अर्जित की है, प्रतिवेदन दिनांक 24-1-1979।

(6) व्यावसायिकों को निर्यात बाजारों के विकास भत्तों की देने के संबंध में स्पष्टीकरण के लिये, प्रतिवेदन दिनांक 24-1-1979।

(7) परिभाषा में एकरूपता लाने के लिये सषु उद्योग की परिभाषा में संशोधन के लिये प्रतिवेदन दिनांक 20-2-1979।

(8) उन मामलों में जिनमें भत्ते विभिन्न वर्षों में स्वीकृत किये गये हों, विकास रिबेट/इन्वेस्टमेंट एलाउंस रिजर्व बनाने के लिये प्रतिवेदन दिनांक 1-3-1979।

## (9) कम्पनी कानून कमेटी

(ए) सचर कमेटी की सिफारिशों पर विचार करने के लिये कमेटी ने एक संगोष्ठी का आयोजन 23 अक्टूबर, 1978 को किया। संगोष्ठी में दिये गये सुझावों के आधार पर उसने एक विस्तृत श्रापन-पत्र सरकार को प्रेषित किया। कौंसिल के निर्णय के अनुसरण में, इन्टरनल आडिटर और चीफ एकाउंटेंट अथवा वित्तीय कन्ट्रोलर की नियुक्ति और योग्यताओं के संबंध में एक और विस्तृत श्रापन-पत्र सरकार को दिनांक 15 मई, 1979 को भेजा गया।

(बी) कम्पनीज (एक्ज्यूटिव्स आफ डिपोजिटर्स) रुस, 1975 के अधीन प्राविष्ट रिपोर्ट बनाने हेतु गाइड लाइन्स तैयार की जा रही हैं।

(सी) कम्पनी ऐक्ट में विशेष उपबन्ध कि कोई व्यक्तिगत चार्टर्ड एकाउंटेंट फर्म के नाम पर प्रैक्टिस कर रहा हो, फर्म के नाम में आडिटर के रूप में नियुक्त किया जा सकता है, के लिये एक प्रतिवेदन कम्पनी कानून बोर्ड को दिया गया है।

(डी) कमेटी ने कम्पनी कानून पर पंचम अखिल भारतीय सेमिनार मद्रास में 1 और 2 सितम्बर, 1979 को आयोजित की। सेमिनार की विषय-वस्तु थी "कार्पोरेट एकाउन्टेबिलिटी"।

(ई) कमेटी के पास निम्नांकित प्रकाशन विचाराधीन हैं :

1. प्रोसेच्यूर में प्राविष्ट रिपोर्ट के संबंध में गाइड नोट।

2. कम्पनी प्राविष्ट की संशोधित गाइड, और

3. संशोधित विवरण नं० 203 कम्पनी ऐक्ट के संबंध में कुछ विचार। (इस योजना पर कार्य सचर कमेटी द्वारा किये गये पुनरीक्षण के फलस्वरूप कम्पनी ऐक्ट में दिये जाने वाले संशोधनों के बाध किया जायेगा)।

6. पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स कमेटी

(ए) अविच्छिन्न शिक्षा कार्यक्रम के अधीन पोस्ट ग्रेजुएट कमेटी ने निम्नांकित कोर्स/सेमिनार आयोजित की :

1. "जीरो बेस बजटिंग" पर सेमिनार बंगलूर में 28 अक्टूबर, 1978 को।

2. "कोस्ट एण्ड फाइनेंशियल मैनेजमेंट" पर सेमिनार इंस्टीट्यूट आफ कोस्ट एण्ड वर्क्स एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया के सहयोग से नई दिल्ली में 9 और 10 दिसम्बर, 1978 को।

3. "प्रोजेक्ट प्लानिंग एवेल्युशन एण्ड कोस्ट मोनिटोरिंग" पर सेमिनार जयपुर में 13 और 14 जनवरी, 1979 को आयोजित की।

4. "प्रिडिक्शन आफ सिकनेस एण्ड रिबाइवल आफ सिक यूनिट्स" पर सेमिनार कलकत्ता में 24 और 25 फरवरी, 1979 को।

5. "कार्पोरेट फाइनेंशियल मैनेजमेंट" पर रेजिडेंशियल कोर्स प्राल इंडिया मैनेजमेंट एसोसिएशन के सहयोग से ऊटी में 16 से 21 अप्रैल, 1979 तक।

6. "कम्प्यूटर्स इन एकाउंटिंग एण्ड प्राविडिंग" पर सेमिनार मद्रास में 9 और 10 जून, 1979 को।

(बी) वर्ष के दौरान हुई मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी (पार्ट I) परीक्षा के परिणाम के संबंध में विस्तृत विवरण परिशिष्ट III में दिया गया है।

(सी) तीन प्रत्याशियों ने कोर्स के पार्ट II के अधीन प्रैक्टिकल ट्रेनिंग पूर्ण की।

(डी) पुस्तकों के क्रय के लिए इंडेंटिंग स्कीम आफ बि मैनेजमेंट एकाउंटेंट कोर्स के अधीन 10 प्रत्याशियों को 500 रु० प्रत्येक मूल्य की शोष्यता छात्रवृत्तियां स्वीकृत की गईं।

(ई) (1) पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स इन कार्पोरेट मैनेजमेंट की स्कीम के अधीन प्रथम परीक्षा क्षेत्रीय केन्द्रों पर मई, 1979 में आयोजित की गई।

(2) कौंसिल ने श्री एन० सी० कृष्ण की इस पेशकश को स्वीकार कर लिया है कि इंस्टीट्यूट को कार्पोरेट मैनेजमेंट कोर्स को पूर्ण करने वाले सर्वश्रेष्ठ प्रत्याशी को स्वर्ण पदक के रूप में एक पुरस्कार प्रारम्भ किया जाये।

7. विशेषज्ञ मलाहकार कमेटी :

विशेषज्ञ मलाहकार कमेटी ने 8 प्रश्नावलियों पर अपने विचार प्रस्तुत किये।

8. रोजगार कमेटी :

रोजगार रजिस्टर में सदस्यों की संख्या 31 मार्च, 1979 को 255 थी, जबकि 31 मार्च, 1978 को यह संख्या 201 थी।

सार्वजनिक क्षेत्र के एकाउन्ट्स और वित्तीय प्रबंधों में उच्चतम स्थानों को संभालने के लिए चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की नियुक्ति के मामले में, कमेटी द्वारा निर्धारित गाइड लाइनों के आधार पर कमेटी द्वारा इस संबंध में प्राप्त आवेदनपत्रों की छानबीन की जा रही है। मत्पश्चात् प्रत्याशियों का साक्षात्कार और जो प्रत्याशी उत्तीर्ण होंगे उनकी सिफारिश पब्लिक नेक्तर एण्टरप्राइजेज सर्विस सेलेक्शन बोर्ड के चयन से की जाएगी।

कमेटी ने आई०डी०बी०आई० और आई०सी०आई०सी०आई० के चीफ और राष्ट्रीयकृत बैंकों के चेयरमैन से मिलने का निर्णय किया है ताकि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की उनकी आवश्यकता का निर्धारण किया जा सके।

कमेटी ने यह भी निर्णय किया है कि इंस्टीट्यूट के जनरल में एक उचित नोट तीन माह में एक बार प्रकाशित किया जाये, जिसमें संभावित नियुक्तियों (निजी और सार्वजनिक क्षेत्र दोनों में) का ध्यान आकर्षित किया जाये कि वे रोजगार रजिस्टर रखें।

कैरियर मैनेजमेंट आफ एकाउन्टेन्ट्स इन इंडस्ट्री के लिए एक बेसिक गाइड तैयार की जा रही है।

कमेटी ने सार्वजनिक क्षेत्र के संस्थानों का एक सर्वेक्षण किया है जिससे चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की उनकी आवश्यकताओं और सदस्यों से उनकी अपेक्षाओं की जानकारी प्राप्त हो सके। 61 संस्थानों ने विभिन्न सुझाव दिये थे। क्योंकि कुछ सुझावों पर व्यावसायिक विकास कमेटी द्वारा विचार करना आवश्यक है अतः मामले को उस कमेटी को प्रेषित किया जा रहा है।

9. एथिकल स्टैंडर्ड्स कमेटी :

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐक्ट, 1949 की प्रथम अनुसूची के भाग 1 की धारा (12) के अधीन आचार संहिता का वर्तमान पैराग्राफ इस प्रकार संशोधित किया गया है कि सामान्य सिद्धांत के रूप में जब भी सरकार अथवा राष्ट्रीयकृत बैंक द्वारा आडिटर की नियुक्ति की जाये और उन्हें दी जाने वाली राशि पिछले आडिटर को भ्रष्टा की जाने वाली राशि से कम होती है तो भ्रष्टा-कटिंग का प्रश्न नहीं उठेगा।

10. त्रिष्वविधालय संपर्क कमेटी :

(ए) बुत्तिदान : गत वर्ष की रिपोर्ट में यह उल्लेख किया गया था कि तीन त्रिष्वविधालयों ने अपने बी० काम/बी० काम० (ग्रान्से) परीक्षा की एकाउन्टेन्सी में सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी को पुरस्कार देना स्वीकार कर लिया है, ये त्रिष्वविधालय हैं—त्रिष्वविधालय इलाहाबाद, कलकत्ता, और दिल्ली। केरल त्रिष्वविधालय और गुजरात त्रिष्वविधालय से शान्तिवन बन रही है।

(बी) अनुसंधान : अनुसंधान कमेटी ने दो आवेदनपत्रों पर 2,500 रु० प्रत्येक की ग्रांट की स्वीकृति प्रदान की है।

(सी) सेमिनार: विश्वविद्यालय के सहयोग से प्रत्येक क्षेत्र में एक उच्चस्तरीय सेमिनार आयोजित करने के मसिति के निर्णय के अनुसार तीन सेमिनार आयोजित किये गये हैं एक हैदराबाद में, दूसरा पुणे में और तीसरा ब्रह्मनाबाद में।

#### 5. सी० ए० बनाम विश्वविद्यालय की स्थिति:

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स के एकाउंटिंग, ऑडिटिंग, मैनेजमेंट एकाउंटिंग, टैक्सेशन एवं अन्य समवर्गों विषयों में शिक्षक होने की अभिमुखीकृति के विषय में तथा सी० ए० विद्यार्थियों को पुस्तकालय सुविधाप्रदान करने के संबंध स्थिति अपरिवर्तित है। अन्य विश्वविद्यालय इस प्रकार की सुविधा प्रदान करे ऐसे प्रयास किए जा रहे हैं।

#### 11. जनरल

जनरल 'दि चार्टर्ड एकाउंटेंट' जुलाई, 1978 से इंस्टीट्यूट के सदस्यों को निशुल्क वितरित किया जा रहा है। सी० ए० पाठ्यक्रम के विद्यार्थियों के लिए, जनरल का वार्षिक शुल्क जनवरी, 1979 से 20 रु० से घटाकर 15 रु० कर दिया गया है।

सम्पादकीय मंडल द्वारा सदस्य वर्गों के सौजन्य से प्राप्त सर्वश्रेष्ठ लेखों के लिए तीन पुरस्कार एवं विद्यार्थी वर्ग के सौजन्य से प्राप्त सर्वश्रेष्ठ लेख के लिए एक पुरस्कार प्रदान किए गए। ये पुरस्कार जनरल के अंक 26 जुलाई, 1977 से जून, 1978 में लिखित लेखों के लिए दिए गए।

व्यवसाय द्वारा जो कठिनाइयां अनुभव की जा रही हैं और उनके विकास के लिए सुझाव देने हेतु जनरल में एक नया कालम सम्पादक के नाम पत्र स्थापित किया है ताकि सदस्य अपने विचार प्रकट कर सकें।

#### 4. अन्य मामले

##### 1. एकाउंटिंग एजुकेशन के लिए रिज्यू कमेटी:

एकाउंटेंसी व्यवसाय के लिए शिक्षा और प्रशिक्षण प्रणाली को समय समय पर पुनरीक्षण किया जाता है ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि वह वर्तमान अपेक्षाओं को पूरा करती है और सार्वजनिक अपेक्षाओं में किसी भी परिवर्तन की आवश्यकता नहीं है। कौमिल में मितम्बर 1975 में लेखा शिक्षा के लिए एक रिज्यू कमेटी नियुक्ति की थी जो शिक्षा और प्रशिक्षण के वर्तमान प्रणाली का पुनरीक्षण करे। कमेटी ने प्रवेश आवश्यकताओं से लेकर पोस्ट ग्रेजुएट पाठ्यक्रम और अखिष्ठ शिक्षा तक एक विस्तृत रिपोर्ट प्रस्तुत की, जिसमें व्यवसायिक शिक्षा की प्रत्येक बात को ध्यान में रखा गया। रिपोर्ट पर कौमिल की बार मीटिंग में, जो अगस्त, 1978 और अप्रैल, 1979 के बीच हुई थीं, गहराई से विचार किया गया। रिपोर्ट के कुछ संशोधनों के साथ स्वीकार कर लिया गया और "दि चार्टर्ड एकाउंटेंट" को जून, 1979 के पूरक के रूप में सदस्यों को वितरित किया गया। रिपोर्ट में निहित सिफारिशों का कार्यान्वयन चार्टर्ड एकाउंटेंट्स रेगुलेशन में आवश्यक संशोधन के बाद, जहाँ आवश्यक हो, किया जायेगा।

##### 2. आई०सी०ए०आई०—आई०सी०इस्यू०ए०आई० कोप्रार्डिनशन समन्वय कमेटी:

इंस्टीट्यूट आफ फास्ट एण्ड वर्स एकाउंटेंट्स आफ इंडिया के साथ, दोनों संस्थानों के बीच समन्वय के संभाव्य क्षेत्रों के बारे में, बातचीत करने के उद्देश्य से गत वर्ष जो समन्वय कमेटी बनाई गई थी, उसकी समय-समय पर मीटिंग होती रही। जिस बात पर करार हुआ है वह यह है कि संयुक्त व्यावसायिक कार्यक्रम चलाया जाये। समन्वय के अन्य क्षेत्रों के बारे में बातचीत चल रही है।

##### 3. इंस्टीट्यूट के वार्षिक उत्सव:

इंस्टीट्यूट की 29वीं वार्षिक मीटिंग नई दिल्ली में 16 सितम्बर, 1978 को हुई। उत्सव के मुख्य प्रतिधि श्री ज्ञान प्रकाश, कम्प्यूटर एंड

प्रार्थीटर जनरल आफ इंडिया थे। मुख्य प्रतिधि द्वारा इंस्टीट्यूट की परीक्षा के परिणामों के आधार पर पुरस्कार और पदक तथा इंस्टीट्यूट की प्रतियोगिताओं में विजेताओं तथा सर्वोत्तम लेख के प्रस्तुतीकरण के लिए पुरस्कार प्रदान किए गए।

##### 4. दि चार्टर्ड एकाउंटेंट्स नेशनल रिज्यू फण्ड:

कौमिल ने निर्णय किया है कि एक राहत कोष, जिसका नाम 'दि चार्टर्ड एकाउंटेंट्स नेशनल रिज्यू फण्ड' होगा, ट्रस्ट के रूप में स्थापित किया जाये, जो इंस्टीट्यूट के सदस्यों से दान (डोनेशन) इकट्ठा करेगा और राष्ट्रीय विषयों में योगदान देगा।

देश के दक्षिणी भाग के तटवर्ती राज्यों में संकटग्रस्त लोगों की सहायता जो राशि सदस्यों से इकट्ठी की गई थी, उसका एक चैक, 18,000 रु० माननीय प्रधानमंत्री को 5 जुलाई, 1978 को भेंट किया।

##### 5. कौमिल और क्षेत्रीय कौमिलों के चुनाव:

इंस्टीट्यूट की 11वीं कौमिल और 10वीं क्षेत्रीय कीसिन के चुनाव 2 और 3 अगस्त, 1979 को सम्पन्न हुए। चुने गए सदस्यों के नाम भारतीय राजपत्र में अधिसूचित किए गए और साथ ही 'दि चार्टर्ड एकाउंटेंट्स' में प्रकाशित किए गए।

##### 6. शिक्षा कोष की स्थापना:

कौमिल ने एक 'शिक्षा कोष' स्थापित किया है और 31 मार्च, 1978 को संचित अधिशेष में से रु० 10 लाख की राशि ऐसे कोष में स्थानांतरित कर दी जाये और साथ ही हर वर्ष विद्यार्थियों के क्रियाकलापों से जो अधिशेष है उसका 50 प्रतिशत भी इस कोष में स्थानांतरित कर दिया जाये। यह प्रस्तावित किया जाता है कि कोष से सम्बद्ध राशि का निवेश उद्दिष्ट निवेशों में किया जाये और केवल कोष का संग्रह (क्राफर्स) साथ ही उस पर प्राप्त व्याज को ही शिक्षा के लिए प्रयोग किया जाये।

##### 7. लाइब्रेरी:

वर्ष के दौरान नई दिल्ली स्थित कौमिल लाइब्रेरी में 616 पुस्तकें बढ़ाई गईं, जिससे पुस्तकों की संख्या 16,005 हो गई। सदस्यों और विद्यार्थियों ने इस वृद्धि का लाभ उठाया।

##### 8. चार्टर्ड एकाउंटेंट्स बेनिवोलेंट फण्ड:

अध्यक्ष द्वारा जारी प्रोपोज के परिणामस्वरूप वर्ष के दौरान कोष की सम्पत्ति की संख्या 1223 से बढ़कर 1908 हो गई।

रु० 11,000 का राशि वित्तीय सहायता के रूप में दी गई।

वर्ष के अन्त में कोष में रु० 1,37,210 का शेष राशि थी, जबकि गत वर्ष के अन्त में रु० 1,08,025 थे।

##### 9. एग० बैकनाथ प्रट्टर मेमोरियल फण्ड:

वर्ष के दौरान सदस्यों की संख्या 98 से बढ़कर 105 हो गई।

वर्ष के अन्त में फण्ड के कोष में रु० 31,874 का राशि शेष थी, जबकि गत वर्ष के अन्त में यह राशि रु० 26,176 थी। रु० 2,175 को राशि विद्यार्थियों को छात्रवृत्ति के रूप में दी गई।

#### 5. सदस्य

##### 1. सदस्यता

1 अप्रैल, 1978 की सदस्य संख्या में 1877 की वृद्धि के साथ 1 अप्रैल, 1979 को इंस्टीट्यूट के सदस्यों की संख्या 21,555 थी। वर्ष भर में 831 एंजामिपेटी को फीजो के रूप में दाखिल किया गया जबकि गत वर्ष यह संख्या 739 थी। परिणाम IV में सदस्यों का वर्गीकरण प्रस्तुत किया गया है।

## 2. प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट को रद्द करना .

संशोधित रेगुलेशन 10 की व्यवस्थाओं के अधीन यदि संबंधित वर्ष के जुलाई माह की 31 तारीख तक प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट का शुल्क जमा नहीं होता तो उस वर्ष की 1 अगस्त की तिथि से गवर्नर की प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द मानी जाती है। रिपोर्ट के वर्ष के दौरान 1308 सदस्यों की प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द कर दी गई थी, क्योंकि उनसे शुल्क न तो समय पर प्राप्त हुआ और न बाद में ही।

## 3. विवेकीकरण :

आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्कों के रजिस्ट्रेशन से संबंधित कार्य का अन्य बातों के साथ, सेन्ट्रल क्षेत्रों में, 1 अप्रैल, 1979 से विवेकीकरण कर दिया गया है।

## 4. सदस्यों की सूची :

क्षेत्रों के अनुसार बनाई गई सदस्य सूची जो 1 अप्रैल, 1979 के आधार पर बनाई गई थी, जुलाई, 1979 में प्रकाशित की गई। सूची में भारत से बाहर रहने वाले सदस्यों का भी उल्लेख है।

## 5. फर्मों की सूची :

अप्रैल, 1978 के आधार पर फर्मों की एक सूची जुलाई, 1979 में प्रकाशित की गई है।

## 6. सदस्यों की मृत्यु :

कौंसिल परिशिष्ट में उल्लिखित सदस्यों की मृत्यु का मखेद उल्लेख करती है।

कौंसिल श्री ए०एस०ए० नटराज अय्यर की दिमाक 26-5-1978 को हुई मृत्यु की सूचना भी मखेद रिकार्ड करती है। श्री अय्यर सेन्ट्रल कौंसिल के वर्ष 1952—55 के दौरान सदस्य थे।

## 7. अनुशासनारमक कार्यवाही :

रेगुलेशन 11(8)(1) के अधीन अनुशासनात्मक कमेटी को दिये गये एक मामले में कौंसिल के जांच परिणाम पर उच्चतम न्यायालय द्वारा सेक्शन 21(6) के अधीन दिये गये आदेश का विवरण और सेक्शन 21(4) के अधीन गत वर्ष की रिपोर्ट के बाद निपटारे गये मामलों का ब्यौरा परिशिष्ट IV में दिया गया है।

## 6. आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्क :

1. वर्ष में रजिस्टर्ड आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्कों की संख्या गत वर्ष में रजिस्टर्ड किये जाने वालों की तुलना में निम्न प्रकार है :

	1978-79	1977-78
आर्टिकल 3 क्लर्क	8491	8010
आर्टिकल 4 क्लर्क	130	114

2. पिछड़े क्षेत्र और पिछड़ी जातियों से संबंधित अभ्यर्थियों के लिए चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स कोर्स करने हेतु सुविधा :

कौंसिल द्वारा बनाई गई इस योजना के अधीन कि पिछड़े क्षेत्र और पिछड़ी जातियों से संबंधित अभ्यर्थियों के लिए आर्टिकल 3 क्लर्कों के रूप में प्रैक्टिकल ट्रेनिंग प्राप्त करने के लिए विशेष सुविधा प्रदान की जाये, वर्ष के दौरान 38 अभ्यर्थियों के लिए अंतिम रिक्तियां प्रदान की गईं ताकि वे अपनी इच्छानुसार चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स के अधीन ट्रेनिंग प्राप्त कर सकें।

3. व्यापारिक संस्थानों में निष्क्रिय साझेदारी के लिए आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्कों की अनुमति :

कौंसिल ने निर्णय किया है कि किसी आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्क को व्यापारिक संस्थान में उसकी ट्रेनिंग की अवधि हेतु निष्क्रिय साझेदार बनने की अनुमति दे दी जाये, बशर्ते व्यापार के सभी साझेदार, जिसमें आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्क भी सम्मिलित हैं, इस बारे में एक घोषणा पत्र प्रस्तुत करें कि आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 सेवा के दौरान क्लर्क व्यापार के प्रबंध में न तो

भाग लेगा और न उसे भाग लेने की अनुमति दी जायेगी। यह निर्णय भी किया गया कि आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्क क्योंकि निष्क्रिय साझेदार हैं, अतः उन्हें प्रत्येक मामले में परीक्षा कमेटी को संतुष्ट करना होगा; परीक्षा कमेटी को ऐसी अनुमति देने के लिए प्राधिकृत किया गया है।

4. निगोक्ताओं की प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द होने पर आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्कों के लिए प्रतिरिक्त रिक्तियां :

कौंसिल ने कुछ समय पूर्व निर्णय किया था कि सदस्यता शुल्क अदा न करने पर सदस्यों के रजिस्टर से निगोक्ता का नाम रद्द हो जाने पर अथवा उसकी प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट को सर्टिफिकेट और प्रैक्टिस शुल्क न जमा करने पर,

(1) सदस्य के साझेदार को जिसने भुगतान नहीं किया, यदि पहले वाला अपने अधिकार से आर्टिकल 3 क्लर्क/क्लर्कों को प्रशिक्षित करने के लिए प्राधिकृत है; और

(2) सदस्य की भुगतान सहायक के रूप में नियुक्त करने वाली फर्म के साझेदार साझेदार को जिसने भुगतान नहीं किया, यदि पहले वाला आर्टिकल 3 क्लर्क/क्लर्कों को प्रशिक्षित करने के लिए प्राधिकृत है, रद्द कर दिया गया है, आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्कशिप की प्रतिरिक्त रिक्तियां स्वीकृत की जायें।

कौंसिल ने अब यह निर्णय किया है कि उपर्युक्त लाभ उन आर्टिकल 3 और आर्टिकल 4 क्लर्क/क्लर्कों को भी दिया जाये जिनके निगोक्ताओं की प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट किसी अन्य कारण से रद्द कर दी गई हो।

5. निगोक्ता की मृत्यु प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द हो जाने पर प्रतिरिक्त रिक्तियों की अवधि :

रेगुलेशन 187(16) के अधीन, इंस्टीट्यूट के सचिव को अन्य बातों के साथ प्राधिकृत किया हुआ है कि वह स्वर्गीय सदस्य और जिनमें प्रैक्टिस करने से वंचित कर दिया गया है, के आर्टिकल 3 क्लर्कों को प्रतिरिक्त आर्टिकल 3 क्लर्कों के रूप में लेने की अनुमति प्रदान करें। उन्हें प्रशिक्षण देने के लिए प्रतिरिक्त रिक्तियां अन्य सदस्यों को स्वीकृत की जाती हैं, जो अपने अधिकार में आर्टिकल 3 क्लर्क/क्लर्कों को प्रशिक्षण देने के लिए शाली हैं; बशर्ते ऐसे आर्टिकल 3 क्लर्कों को उनके अथवा उनकी फर्म में होने वाली भाग्यार्थी स्थाई रिक्तियों में खपा दिया जाता है।

उपर्युक्त अपेक्षाओं की कठोरता से पालन करने में आने वाली कठिनाइयों को ध्यान में रखते हुए कि आगामी नियमित स्थान रिक्त होने पर प्रतिरिक्त आर्टिकल 3 क्लर्कों को ले लिया जाये, कौंसिल ने निर्णय किया है कि यदि इस प्रकार के आर्टिकल 3 क्लर्कों की सेवा की शेष अवधि 6 माह अथवा कम है तो प्रतिरिक्त रिक्त स्थान प्रशिक्षण की शेष पूर्ण अवधि के लिए दे दिया जाये। यदि प्रशिक्षण की शेष अवधि छह माह से अधिक है तो प्रतिरिक्त रिक्त स्थान आगामी छह माह के बाद नये निगोक्ता अथवा उसकी फर्म में, जैसा भी स्थिति हो, होने वाले प्रथम रिक्त स्थान में खपा दिया जायेगा।

6. आर्टिकल 3 क्लर्कों की वृत्तिका के भुगतान संबंधी रेगुलेशन 32-बी का अति-अवधि :

रेगुलेशन 32-बी, जिसमें यह व्यवस्था है कि आर्टिकल 3 क्लर्कों को निर्धारित दरों पर अनिवार्य रूप से वृत्तिका का भुगतान किया जाये, के उल्लंघन के अनेक मामले कौंसिल के नोटिस में आये हैं और चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट के सेक्शन 21 और 22 के अधीन उनके विरुद्ध कार्यवाही आरम्भ कर दी गई है। वर्ष के दौरान चार मामलों में कौंसिल ने सदस्यों को व्यावसायिक दुर्व्यवहार का धोषा पाया और चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट के उपबन्धों के अधीन आदेश के लिए ये मामले संबंधित उच्चतम न्यायालयों को प्रेषित किये गये। जेप मामले विचारधीन है।

## 7. बोर्ड ऑफ स्टडीज :

(ए) अमरा : रिपोर्ट के अधीन वर्ष के दौरान 8515 विद्यार्थियों ने इंटरमीडिएट कोर्स (नए रेगुलेशन के अधीन) में प्रवेश लिया गया जबकि गत वर्ष यह संख्या 8124 थी। फाइनल कोर्स (पुराने रेगुलेशन के अधीन) 360 विद्यार्थियों ने टयूशन आरम्भ किया। (1977-78 में यह संख्या 1116 थी) फाइनल कोर्स नए रेगुलेशन के अधीन 2491 विद्यार्थियों ने टयूशन आरम्भ किया, जबकि गत वर्ष यह संख्या 2200 थी। अतः फाइनल कोर्स के लिए कुल विद्यार्थियों की संख्या 2851 बैठती है, जबकि 1977-78 में यह 3316 थी। प्रवेश तथा अन्य संबंधित मामलों का विवरण पेरिशिफ्ट 7 में दिया गया है।

(बी) एकेडेमी ऑफ एकाउंटिंग : कौंसिल ने तत्काल एक पूर्ण एकेडेमी मद्रास अथवा कलकत्ता में स्थापित करने के लिए अपनी स्वीकृति प्रदान कर दी है। अन्य तीन बड़े शहरों में भी एकेडेमी तुलनात्मक कम समय में हो जाएगी।

(सी) अध्ययन सामग्री तथा अन्य सम्बद्ध विवरण : विद्यार्थियों को सुलभ कराई जाने वाली अध्ययन सामग्री पूर्ववत् रही। साथ ही बोर्ड की ओर से इंस्टीट्यूट की पत्रिका में नियमित रूप से लेख, सार रूप में आर्थिक गतिविधियों का विवरण विदेशी पत्रिकाओं में प्रकाशित होने वाले एकाउंटेंसी आर्टिकल से सम्बद्ध महत्वपूर्ण लेखों का सार, आयकर तथा कम्पनी मामलों का विस्तृत विवरण, आयकर नियम तथा कम्पनी नियमों संबंधी प्रस्तावनी हत्यावि का सहयोग भी दिया जाता है। एकाउंटिंग्स मगैजिन की प्रकाशन की भी तैयारी चल रही है।

(डी) विद्यार्थियों के लिए पुस्तकालय : रीजनल हेडक्वार्टर्स सहित विद्यार्थियों के लिए पुस्तकालयों की संख्या 29 बनी रही।

(इ) पुनः अध्ययन कक्षाएं : यह कक्षाएं निरन्तर लोकप्रिय बनी रहीं तथा क्षेत्रीय मुख्यालयों के अलावा कई स्थानों पर चलाई जाती है। इंटरमीडिएट विद्यार्थियों के लिए (नए नियमों के अनुसार) चार मास की अवधि के लिए कक्षाएं दिल्ली, कलकत्ता, बम्बई और मद्रास में आयोजित की गईं। नए और पुराने दोनों ही रेगुलेशन के अधीन फाइनल कोर्स के विद्यार्थियों के लिए कक्षाएं बम्बई, कलकत्ता, मद्रास और दिल्ली में लगाई गई थीं।

(एफ) प्रकाशन : बोर्ड के पास इंस्टीट्यूट की परीक्षाओं के प्रश्नों के लिए छुद्राए गए उत्तरों के बोल्यूम्स आधुनिकतम है।

(जी) योग्यता एवं ऋण छात्रवृत्तियां : रिपोर्ट की अवधि के दौरान मई, 1978 में हुई इंटरमीडिएट परीक्षा के परिणामों के आधार पर 7 योग्यता छात्रवृत्तियां अध्यर्थियों को प्रदान की गईं। इन 7 छात्रवृत्तियों में से 5 छात्रवृत्तियां इंटरमीडिएट परीक्षा में प्रशंसनीय प्रदर्शन के लिए प्रत्येक क्षेत्र के लिए एक प्रदान की गईं।

वर्ष के दौरान 62 ऋण छात्रवृत्तियां भी प्रदान की गईं।

उपर्युक्त छात्रवृत्तियों के अनिवारित, इंस्टीट्यूट ने वार्षिक 20 योग्यता एवं आवश्यकता छात्रवृत्तियां भी देने का निर्णय किया है।

यह इंटरमीडिएट परीक्षा (नए रेगुलेशन) के परिणामों पर आधारित होगी। इन छात्रवृत्तियों को प्रदान करने के लिए निम्नांकित शर्तें होंगी :—

(i) केवल वे ही विद्यार्थी जिनका नाम योग्यता सूची (अर्थात् प्रथम 50 स्थानों में से) में होंगे, इन छात्रवृत्तियों के लिए प्राप्त होंगे।

(ii) छात्रवृत्तियां उन्हीं विद्यार्थियों को प्रदान की जायेंगी जिनके अभिभावकों की वार्षिक आय 15,000 रु० से अधिक न हो।

(iii) उपर्युक्त शर्त (2) के अधीन, छात्रवृत्तियां योग्यता क्रमानुसार प्रदान की जायेंगी।

(एच) एंट्रेंस कोर्स : ऐसे विद्यार्थियों को जो इंस्टीट्यूट द्वारा संचालित एंट्रेंस परीक्षा में बैठना चाहते थे, एक स्वैच्छिक पत्राचार पाठ्यक्रम सुलभ करने के बोर्ड के निर्णय के अंतर्गत 37 विद्यार्थियों ने, रिपोर्ट की अवधि के दौरान, पाठ्यक्रम में भाग लिया।

(आई) अन्य कोर्स : वर्ष के दौरान, अध्ययन बोर्ड ने आई आर ए एम प्रोवेशनरी आफीसर्स के लिए एक प्रशिक्षण कार्यक्रम चलाया जो 8 सप्ताह चला। साथ ही, इंस्टीट्यूट ऑफ मैनेजमेंट डवलपमेंट, उ०प्र० के लिए लखनऊ में एक लघु एक सप्ताह का कोर्स चलाया। भाग लेने वालों ने इन दोनों कोर्सों का सराहा।

(जे) विद्यार्थी कांफेंस : जनवरी, 1979 में, बम्बई में एक आल इंडिया स्टूडेंट्स कांफेंस आयोजित की गई : 1000 से अधिक प्रतिनिधियों ने भाग लिया, भारी संख्या में आने वाले प्रतिनिधियों को मना करना पड़ा, क्योंकि नामांकन देरी से हुआ। कांफेंस में पढ़े गए प्रबन्धनों और उस पर हुए विचार-विमर्श का स्तर बहुत ही ऊंचा था।

## 7. परीक्षाएं

## 1. परीक्षा, 1978 :

परीक्षाएं सम्पूर्ण भारत में विभिन्न केन्द्रों पर मई तथा नवम्बर, 1978 में यथा समय सम्पन्न हुईं। परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों तथा उत्तीर्ण घोषित विद्यार्थियों से सम्बन्ध आकड़े पेरिशिफ्ट 8 में उद्धृत किए गए हैं।

## 2. पुरस्कार तथा योग्यता प्रमाणपत्र :

पुरस्कार प्राप्त करने वाले तथा मई एवं नवम्बर, 1978 में परीक्षाओं में योग्यता प्रमाणपत्र प्राप्त करने वाले विद्यार्थियों से सम्बन्ध आकड़े पेरिशिफ्ट 9 में दिए गए हैं।

## 3. परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों के विरुद्ध कार्यवाही :

कौंसिल ने ऐसे 15 विद्यार्थियों को परीक्षा में बैठने के लिए विभिन्न अवधि के लिए रोक दिया जो परीक्षाओं में अनुचित साधन अपनाने के लिए अपराधी पाये गये थे।

## 4. पुराने पाठ्यक्रम के अधीन इंटरमीडिएट और फाइनल परीक्षाओं को समाप्त करना :

यह निर्णय किया गया है कि पुराने पाठ्यक्रम के अधीन इंटरमीडिएट फाइनल परीक्षाओं को क्रमशः मई, 1981 और मई, 1984 से समाप्त कर दिया जाये जो अध्यर्थी पुराने पाठ्यक्रम के अधीन उपर्युक्त परीक्षाओं को समाप्त होने की तिथि तक परीक्षाओं में उत्तीर्ण नहीं हो पाते, उन्हें संबंधित परीक्षाओं में नये पाठ्यक्रम के अधीन परीक्षा देनी होगी, यदि वे इन परीक्षाओं के लिए अन्यथा ग्राह्य हैं।

## 5. श्री जयतीलाल के ठक्कर मेमोरियल पुरस्कार :

कौंसिल ने इस आफर को स्वीकार कर लिया है कि एक पुरस्कार प्रदान किया जाये जो "श्री जयन्ती लाल के ठक्कर मेमोरियल पुरस्कार" के नाम से जाना जायेगा और यह रजत पदक होगा तथा उस अध्यर्थी को दिया जायेगा जो प्रतिवर्ष मई/नवम्बर में हुई इंस्टीट्यूट की फाइनल परीक्षा में द्वितीय सर्वोच्च अंक (अर्थात् दूसरा स्थान) प्राप्त करता है।

## 8. रीजनल कौंसिल तथा अन्य शाखाएं

1. रीजनल कौंसिल : रीजनल कौंसिल पांच क्षेत्रीय संघटकों तथा पश्चिमी (बम्बई), दक्षिणी (मद्रास), पूर्वी (कलकत्ता), केन्द्रीय (फानपुर) तथा उत्तरी (दिल्ली) में निरन्तर कार्यरत हैं। वे आमतौर पर सक्रिय थीं और उन्होंने सम्मेलन, सेमिनार, लेक्चर्स, स्टडी सफिल मीटिंग हत्यादि आयोजित की।

2. रोजनल कौंसिलों की शाखाएँ : बैरटन इंडिया रोजनल कौंसिल की मान शाखाएँ—ग्रहमदावाद, बड़ोडा, गोवा, पूना, मूलन, नागपुर और राजकोट, माउंटन इंडिया रोजनल कौंसिल की शाखाएँ—बंगलौर, बेंगलूर, कोयम्पटूर, पुणेकुलम, हैदराबाद, मदुरै, मंगलौर, सेलम, तिरुचिरापल्ली, त्रिवेन्द्रम, विजयवाडा तथा त्रिगाबावनम; मेडन इंडिया कौंसिल की पांच शाखाएँ—गाजियाबाद, इंदौर, जयपुर, जयपुर और जोधपुर; नार्देन इंडिया कौंसिल की दो शाखाएँ—अहमदाबाद तथा मुधियाना और ईस्टन इंडिया रोजनल कौंसिल की दो शाखाएँ—ग्रामनसोल और मोहाटी में कार्य करती रही।

रिपोर्ट के वर्षांत नार्देन इंडिया रोजनल कौंसिल की एक और शाखा अमृतसर में 16 सितम्बर 1978 को खोली गई।

### विल

#### 1. एकाउन्ट्स :

31 मार्च, 1979 को बैलेन्स शीट तथा आय और व्यय लेखे उपर्युक्त तिथि को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए, कौंसिल द्वारा अपनी दिनांक 14-9-1979 की मीटिंग में स्वीकृत किये गये थे। आय तथा व्यय लेखागत वर्ष के रु० 29,03,058 की अपेक्षा रु० 24,92,696 का आधिक्य प्रदर्शित करता है।

एक एजुकेशन फंड की स्थापना की गई है, जिसमें जनरल रिजर्व से उचित मात्रा में राशि स्थानान्तरित कर दी जाएगी।

#### 2. आडिटर्स :

सर्वश्री पी०के० मेहरा तथा एम०आर० वेंकटरमन 31 मार्च, 1979 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इंस्टीट्यूट के आडिटर्स के रूप में कार्य करने लगे।

#### आभार :

कौंसिल सरकार को उसके निरन्तर सहयोग तथा सहायता के लिए धन्यवाद देती है :

कौंसिल इंस्टीट्यूट के उन सदस्यों के प्रमुख सहयोग का भी प्रशंसात्मक उल्लेख करना चाहती है जिन्होंने इसकी विभिन्न समितियों में भागीदार होकर सहयोग दिया तथा इंस्टीट्यूट के उन अन्य सदस्यों का भी धन्यवाद करती है जिन्होंने इंस्टीट्यूट द्वारा आयोजित विभिन्न सम्मेलनों, सेमिनारों इत्यादि में भाग लिया।

कौंसिल, अधिकारियों तथा कर्मचारियों द्वारा वर्ष पर निष्ठावित्त कार्यों की भी प्रशंसा करती है।

वाई० बी० मलेगम

पी०एस० गोपालकृष्णन

सचिव

नई दिल्ली,

दिनांक 14 सितम्बर, 1979

पी०के० मलिक

अध्यक्ष

कलकत्ता

दिनांक 15 सितम्बर, 1979

#### अनुसूची 1

(संशोधन रिपोर्ट का पैरा 1/1)

कौंसिल के सदस्य

मलिक पी०के०

अध्यक्ष

मलेगम वाई० बी०

उपाध्यक्ष

अय्यर, आर०पी०

अरगाड, एस०जी०

अशोक कम्भार

भंडारी, बी०सी०

चक्रवर्ती, ए०के०

कलकत्ता

धम्बाई

मद्रास

जयपुर

कलकत्ता

बाबला, बी०एल०

दासगुप्ता, एम०के०

दुगर, एस०एम०

जगदीशमन बी०

काबरा, बी०एल०

कृष्णन, एन०सी०

कुरविल्ला, ओ०बी०

महेश्वरी, बी०आर०

नायर, पी०ए०

पारिख, अनिल एम०

प्रभाकरन, एम०

राजारमन, सी

रामानुजम, जी

रंगाचारी, टी

राय चौधरी, ए

सीतारम्भा, डी

शाह, पी०एन०

सेठ, आर०के०

सिधी, जयमिच

श्री निवासन, एन०

तानावलीकर, एम०बी०

वासा, बी०बी०

वरदिया, बी०एस०

नई दिल्ली

कलकत्ता

नई दिल्ली

मद्रास

धम्बाई

मद्रास

नई दिल्ली

दिल्ली

धम्बाई

धम्बाई

कोचीन

नई दिल्ली

मद्रास

नई दिल्ली

कलकत्ता

हैदराबाद

धम्बाई

कानपुर

कलकत्ता

मद्रास

पूना

ग्रहमदावाद

धम्बाई

#### अनुसूची 2

विभिन्न कमेटियों के सदस्य

#### (ए) स्टैंडिंग कमेट्री

एग्जीक्यूटिव कमेट्री :

श्री पी० के० मलिक,

अध्यक्ष

श्री वाई० बी० मलेगम,

उपाध्यक्ष

श्री बी०एन० काबरा

श्री डी० सीतारामैया

श्री जयसिंह सिधी

परीक्षा कमेट्री :

श्री पी०के० मलिक

अध्यक्ष

श्री वाई० बी० मलेगम,

उपाध्यक्ष

श्री बी०एल० बाबला

श्री एस० प्रभाकरन

श्री आर०के० सेठ

अनुशासनात्मक कमेट्री :

श्री पी०के० मलिक,

अध्यक्ष

श्री वाई० बी० मलेगम

श्री एस०के० दास गुप्ता

श्री पी०ए० नायर

श्री एस०एम० दुगर

#### (बी) नान स्टैंडिंग कमेट्री

अनुसंधान कमेट्री :

श्री पी०एन० शाह,

चेयरमैन

श्री बी०सी० भंडारी,

वाइस चेयरमैन

श्री वाई० बी० मलेगम,

उपाध्यक्ष (पदेन)

श्री बी०एल० बाबला

श्री एस०के० दास गुप्ता

श्री बी०एल० काबरा

श्री पी०एम० नारियलबाला

श्री बी०एम० मिर्जा

श्री बी०एम० रायजी

सहयोगिता



**पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स कमेटी**

श्री बी०एस० बरदिया,	चेयरमैन
श्री वी० राजारामन,	वाइस चेयरमैन
श्री वाई० बी० मलेगम	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री ए०के० चक्रवर्ती	
श्री आर०के० सेठ	

श्री एम० श्रीनिवासन श्री एच०एम० दामनिया श्री ए०बी० राबावी	} सहयोजित
---	-----------

**व्यवसायिक विकास कमेटी**

श्री अनिल एम० पारिख	चेयरमैन
श्री बी०सी० भंडारी	वाइस चेयरमैन
श्री पी०के० मलिक	अध्यक्ष (पदेन)
श्री एस० प्रभाकरन	
श्री टी० रंगाचारी	
श्री बी०एम० बरदिया	

श्री एम०एन० वेमाई श्री एन०एन० पई	} सहयोजित
-------------------------------------	-----------

**कराधान कमेटी**

श्री ए०के० चक्रवर्ती	चेयरमैन
श्री प्रो०बी० कुरुविला	वाइस चेयरमैन
श्री वाई०बी० मलेगम	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री एम०जी० अग्रवाल	
श्री बी० जगदीशान	
श्री बी०बी० वासा	

श्री सुकुमार भट्टाचार्य श्री डा० रंगास्वामी	} सहयोजित
--	-----------

**अध्यक्ष बोर्ड**

श्री ए० राय चौधरी	चेयरमैन
श्री एम०जी० अग्रवाल	वाइस चेयरमैन
श्री पी०के० मलिक	अध्यक्ष (पदेन)
श्री बी०सी० भंडारी	
श्री अशोक कुम्भात	
श्री पी०ए० नायर	
श्री बी० चक्रवर्ती	
श्री जी० सत्यनारायण	} सहयोजित

**रोजगार कमेटी**

श्री वी० राजारामन	चेयरमैन
श्री जी० रामानुजम	वाइस चेयरमैन
श्री पी०के० मलिक	अध्यक्ष (पदेन)
श्री जय सिंह सिंधी	
श्री एच०बी० वासा	
श्री बी०एस० बरदिया	

श्री सी०के० बाजारी श्री बी०एम० ठाकर	} सहयोजित
--	-----------

**विशेषज्ञ सलाहकार कमेटी**

श्री अशोक कुम्भात	चेयरमैन
श्री वी० जगदीशान	वाइस चेयरमैन
श्री वाई०बी० मलेगम	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री एन०सी० कृष्णन	
श्री एन० श्रीनिवासन	
श्री के० स्वामीनाथन	
श्री पी० गोपालाकृष्ण राय	} सहयोजित

**कम्पनी कानून कमेटी**

श्री एन० श्री निवासन	चेयरमैन
श्री पी०बी० मेनन	वाइस चेयरमैन
श्री पी०के० मलिक	प्रेजिडेंट (पदेन)
श्री बी० राजारामन	
श्री पी०ए० नायर	
श्री अनिल एम० पारिख	

श्री एम०जी० जागुदेव श्री पी० ब्रह्म मेध्या	} सहयोजित
---	-----------

**विश्वविद्यालय सम्पर्क कमेटी**

श्री बी०बी० वासा	चेयरमैन
श्री आर०पी० अग्रवाल	वाइस चेयरमैन
श्री पी०ए० मलिक	अध्यक्ष (पदेन)
श्री अनिल एम० पारिख	
श्री ए० राय चौधरी	

श्री एम०एन० साहा श्री बी० बकथाबस्वामी नायडू	} सहयोजित
---	-----------

**सामान्य उद्देश्य कमेटी**

श्री पी०के० मलिक	चेयरमैन
श्री वाई०बी० मलेगम	वाइस चेयरमैन
श्री बी०एस० काबरा	
श्री डी० सीता रमैया	
श्री जय सिंह सिंधी	

**सम्पादकीय बोर्ड**

श्री पी०के० मलिक	प्रधान सम्पादक
श्री वाई०बी० मलेगम	उपाध्यक्ष
श्री आर०पी० अग्रवाल	
श्री ए०के० चक्रवर्ती	
श्री एस०के० वास गुप्ता	
श्री ए० राय चौधरी	
श्री जय सिंह सिंधी	

**एकॉउंटिंग एक्जोराम के लिए रिब्यू कमेटी**

श्री बी०एस० काबरा	चेयरमैन
श्री पी०के० मलिक	वाइस चेयरमैन
श्री वा०सी० भंडारी	
श्री बी० जगदीशान	
श्री बी०आर० महेश्वरी	
श्री वी० राजारामन	

श्री आर०के० सेठ श्री एम०के० गुप्ता श्री पी०एम० नारियलवाला श्री एच०एम० वमनिया श्री बी०एस० मेहता	} सहयोजित
--	-----------

**मैलिक स्टैण्डर्ड्स कमेटी**

श्री पी०के० मलिक	चेयरमैन
श्री वाई०बी० मलेगम	वाइस चेयरमैन
श्री एस०के० वास गुप्ता	
श्री पी०ए० नायर	
श्री एम०एम० ब्रुगर	

**कोडिफिकेशन कमेटी**

श्री पी०के० मलिक	चेयरमैन
श्री वाई०बी० मलेगम	
श्री ए०के० चक्रवर्ती	

श्री बी०एल० काबरा  
श्री एन०सी० कृष्णन  
श्री पी०एन० शाह

## एकाडिंग स्टैण्डर्ड बोर्ड

श्री एन०सी० कृष्णन, चेयरमैन  
श्री पी०एन० शाह, वाइस चेयरमैन

श्री बी०एल० काबरा

श्री ओ०बी० कुशविला

श्री वी०आर० महेश्वरी

श्री वाई०बी० मलेगम

श्री पी०के० मलिक

श्री एम०ए० म० दूगर

श्री एस०बी० तालावलीकर

श्री टी० रंगाचारी

श्री पी०एन० नारियलबाला

श्री एम०बी० घाटालिया

श्री ए०बी० टंडन

श्री एम०ए० मुरलिया प्रसाद

श्री आर०एस० लोधा

सहयोजित

## कोऑर्डिनेशन कमेटी (आईसीए-आई सी डब्ल्यू ए आई)

श्री बी०एल० काबरा

श्री पी०के० मलिक

श्री वाई०एच० मलेगम

श्री एन०सी० कृष्णन

श्री अनिल एम० पारिख

श्री वी० राजारामन

श्री ए०के० चक्रवर्ती

## परिशिष्ट 3

(संवर्ष : रिपोर्ट का पैरा III/6)

पार्ट I परीक्षा का परिणाम

मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी कोर्स के पार्ट 1 के अधीन अधिम 2 परीक्षाओं में बैठे परीक्षार्थियों के परिणामों का विवरण निम्नप्रकार है —

1978		
	मई	नवम्बर
दोनों ग्रुप		
परीक्षार्थी बैठे	19	22
परीक्षार्थी उत्तीर्ण हुए	1	1
प्रतिशत	5.26 प्रतिशत	4.5 प्रतिशत
ग्रुप-I		
परीक्षार्थी बैठे	25	44
परीक्षार्थी उत्तीर्ण हुए	2	4
प्रतिशत	8 प्रतिशत	9 प्रतिशत
ग्रुप-II		
परीक्षार्थी बैठे	7	6
परीक्षार्थी उत्तीर्ण हुए	शून्य	2
प्रतिशत	—	33.33 प्रतिशत

## परिशिष्ट 4

(संदर्भ रिपोर्ट का पैरा 5/1)

1 अप्रैल, 1978 तथा 1 अप्रैल, 1979 को सदस्यों की संख्या

	पहली अप्रैल 1978	पहली अप्रैल 1979	कुल संख्या 1978	1979
फैलो				
(1) पूर्ण रूप से प्रैक्टिस में	5,095	5,551		
(2) प्रैक्टिस के अलावा अन्य व्यवसायों में संलग्न	1,048	1,184		
	6,143	6,735		
(3) जो प्रैक्टिस नहीं करते एसोसियेट्स	578	718	6,721	7,453
(1) पूर्ण रूप से प्रैक्टिस में	4,761	5,377		
(2) प्रैक्टिस के अलावा अन्य व्यवसायों में संलग्न	1,673	1,583		
	6,434	6,960		
(3) जो प्रैक्टिस नहीं करते	6,523	7,142	12,957	14,102
कुल जोड़	19,678	21,555	19,678	21,555

## परिशिष्ट 5

(संवर्ष रिपोर्ट का पैरा 5/6)

वर्ष 1977-78 में जिन सदस्यों की मृत्यु हुई उनके नाम

क्रम संख्या	सदस्यता संख्या	नाम
1.	31	श्री भंगराय सुखरेवर अनन्ता नटराजा अय्यर
2.	127	श्री आपाजी बाबाजी अमीन
3.	350	श्री एस० कालीस्वरन
4.	378	श्री पाहिलाज बासासिंग गिड़वानी
5.	432	श्री वी०के० सुब्रह्मन्या अय्यर
6.	447	श्री जगमोहनदास केशवजी दोषी
7.	738	श्री गिरिराज कुमार भट्टाचार्य
8.	800	श्री विल रसाक जेकब
9.	877	श्री एस० नरसिम्हा
10.	1068	श्री बामुदेव थोष
11.	1114	श्री नरेन्द्र नटरालाल थोक्से
12.	1136	श्री नारायण दिनकर लोवालीकर

1	2	3
13.	1151	श्री बिनोदकुमार दास गुप्ता
14.	1168	श्री प्रकाश कुमार दास
15.	1264	श्री टी० प्रार० जगदीश
16.	1406	श्री प्रमिया कुमार सेन
17.	1407	श्री कैलाश प्रसाद भागवत
18.	1432	श्री प्रमण प्रकाश सरकार
19.	1721	श्री नारायणस्वामी रामास्वामी प्रम्यर
20.	1918	श्री प्रेमराज बापूजी बाविया
21.	2280	श्री दातात्रेया चित्तामन रानाडे
22.	2564	श्री भूपेन्द्रराय रणछोड़जी बेसाई
23.	2981	श्री पंजाबा बालासुब्रह्मनियम
24.	4003	श्री दातात्रेया बालाकृष्णन केटकर
25.	4259	श्री चन्द्रकान्त सीताराम कुलकर्णी
26.	4316	श्री विक्रमजीत मणुमदार
27.	4392	श्री परनकुसुम बेंकटा सुब्बा राव
28.	4399	श्री सतीन्द्र कुमार घोष
29.	4570	श्री जयन्तीबास जीराम बक्षिणी
30.	4982	श्री यशवन्त गोविन्द जोशी
31.	5225	श्री मल्लिकार्जुन पंडिताराव्यला कुमारास्वामी
32.	5230	श्री प्रार० एम० बालिप्रप्यम
33.	5231	श्री बंसीधर नाथासाल जरीबाला
34.	5262	श्री के० एम० धारिवन
35.	5850	श्री दीनानाथ यशवन्त भुमकर
36.	6189	श्री सी० आर्जे बर्गीश
37.	6507	श्री ज्ञानचन्द जैन
38.	7122	श्री सर्वोत्तम शान्ताराम कुलकर्णी
39.	7274	श्री मदन लाल अहिरत
40.	7436	श्री मानस कुमार मुखोपाध्याय
41.	8473	श्री चन्द्र सेन जैन
42.	10242	श्री चैतन्य गोपाल कुलकर्णी
43.	10293	श्री मोषे श्रीनिवास प्रसाद
44.	10368	श्री टी० एस० सुन्दराराजन
45.	11539	श्री प्रफुल्लचन्द्र गुरुबास रामविकर
46.	12413	श्री पादुरंग चन्द्राहास जियत जियतोनन्द तिलंग
47.	12722	श्री बेनाला बेंकटा जागन्नाथम
48.	13896	श्री रत्नशी शिवजी ठक्कर
49.	14680	श्री पी० रघुपाथी
50.	30084	श्री सुरेन्द्र सिंह बरार

## परिशिष्ट VI

(संदर्भ: रिपोर्ट का पैरा V/7)

सदस्यों के विरुद्ध अनुशासनात्मक कार्यवाही

## 1. आर्टिकल क्लर्क से प्रीमियम चार्ज करना

आर्टिकल क्लर्क रंगुलेशन्स 1964 के रंगुलेशन 31(1) के साथ पठित आर्टिकल क्लर्क एक्ट, 1949 की द्वितीय अनुसूची पार्ट 11 के क्लॉज (1) के अधीन एक सदस्य व्यावसायिक दुराचार का दोषी पाया गया, क्योंकि उसने अपने दो आर्टिकल क्लर्कों से प्रीमियम की रिप्रिमांड प्राप्त की थी। कौंसिल ने उच्चतम न्यायालय से सिफारिश की कि सदस्य को रिप्रिमांड किया जाये। उच्चतम न्यायालय ने कौंसिल की जांच परिणाम और उसके द्वारा की गई सिफारिश को स्वीकार करते हुए सदस्य को रिप्रिमांड किया।

## 2. बिना पूर्व आडोटर को लिखित रूप में सूचित किए आडिट कार्य को ले लेना

आर्टिकल क्लर्क एक्ट, 1949 की प्रथम अनुसूची के पार्ट-1 के क्लॉज (8) के अधीन एक सदस्य को व्यावसायिक दुराचार का दोषी पाया गया, क्योंकि उसने बिना पूर्व आडोटर को लिखित रूप में सूचित किये, एक स्कूल के आडिट का कार्य ले लिया था। कौंसिल द्वारा सदस्य को सुनवाई का अवसर प्रदान करने पर भी वह उपस्थित नहीं हुआ, परन्तु उसने एक लिखित उत्तर भेजा जिस पर विचार करते हुए कौंसिल ने एक्ट के सेक्शन 21(4) के अधीन उसे रिप्रिमांड किया।

## 3. कम्पनी एक्ट के सेक्शन 225 की अपेक्षाओं को अनुपालन को बिना आडोटर के रूप में नियुक्ति को स्वीकार कर लेना

आर्टिकल क्लर्क एक्ट, 1949 की प्रथम अनुसूची के पार्ट 1 के क्लॉज (9) के अधीन एक सदस्य को व्यावसायिक दुराचार का दोषी पाया गया, क्योंकि उसने एक कम्पनी में आडोटर के रूप में नियुक्ति स्वीकार कर ली थी और उसने ऐसा करने से पूर्व यह ज्ञात नहीं किया था कि कम्पनी एक्ट 1956 के सेक्शन 225 की अपेक्षाओं का, इस प्रकार की नियुक्ति के लिए, पालन किया गया है। कौंसिल द्वारा सदस्य को सुनवाई का अवसर प्रदान करने पर भी वह उपस्थित नहीं हुआ और न ही उसने कोई लिखित उत्तर भेजा। इस मामले पर विचार करते हुए कौंसिल ने सदस्य को रिप्रिमांड किया।

## परिशिष्ट VII

[संदर्भ: रिपोर्ट का भाग VI (7) (ए)]

वर्ष 1978-79 के दौरान भरती किए गये विद्यार्थियों की संख्या

	इंटरमीडिएट			फाइनल (पुराना)		फाइनल (नया) अप्रैल 1978 तक)	
			योग				
	नया	पुराना		I	II	I	II
	1	2	3	4	5	6	7
1. अप्रैल, 1978 को जो अभ्यर्थी सूची में थे उनकी संख्या	4338	11313	15651	2658	2364	3063	3303
वर्ष 1978-79 के दौरान भरती किए गए	—	8515	8515	360	360	—	—
योग	4338	19828	24166	3018	2724	3063	3303

	1	2	3	4	5	6	7
मई 1978 परीक्षा के लिए दृष्टान पूरा करने वाले अभ्यर्थियों की संख्या						554	525
वर्ष 1978-79 में दृष्टान पूरा करने वाले अभ्यर्थियों की सं०	29	8930	8959	1033	1036		
शेष	4309	10898	15207	1985	1688	2509	2778

## काइनेल (नया) तीन ग्रुपों की योजना 1 अप्रैल, 1978 से लागू

	I और II	II और III	I और III	सभी ग्रुप
मई, 1978 के पश्चात जो अभ्यर्थी सूची में थे, उनकी संख्या	5287	2778	2509	—
वर्ष 1978-79 के दौरान भरती किए गए अभ्यर्थियों की संख्या	2491	2491	2491	2491
योग	7778	5269	5000	2491
नवम्बर, 1978 परीक्षा के लिए दृष्टान पूरा करने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	409	237	360	787
शेष	7369	5032	4640	1704

## परिशिष्ट VIII

संक्षेप : रिपोर्ट का 7/1 पैरा

प्रवेश परीक्षा	मई, 1978	नवम्बर 1978	उपरोक्त संख्या में से एक या एक से अधिक पेपर में छूट पाने वाले संख्या	870	1297
परीक्षार्थियों की कुल संख्या	2139	6744	प्रभावी संख्याओं की संख्या	2008	6423
एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित संख्याओं की संख्या	1001	1618	उत्तीर्ण होने वालों की कुल संख्या	470	1603
			प्रतिशत	23.41%	24.96%

## इंटरमीडिएट परीक्षाएं (पुराना पाठ्यक्रम)

	मई, 1978	नवम्बर, 1978
परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या	1455	925
एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	64	—
उपरोक्त विद्यार्थियों में से एक या अधिक पेपर में छूट पाने वालों की संख्या	1	9
प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	1392	0.97%
उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	332	1232
प्रतिशत	23.85%	—
ग्रुप I में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या		48
एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या		1184
प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या		132
ग्रुप I में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या		11.15%
ग्रुप II में बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या		966
एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या		1222
प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या		944
ग्रुप II में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या		24
प्रतिशत		2.54%

## इंटरमीडिएट परीक्षाएं (नया पाठ्यक्रम)

	मई, 1978	नवम्बर, 1978
परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या	7370	6756
एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	527	—
		17

मई- 1978		नवम्बर, 1978	
उपरोक्त विद्यार्थियों में से एक या अधिक पेपर में छूट पाने वालों की संख्या	21	प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	6739
		दोनों ग्रुप में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	1293
		प्रतिशत	19.18%
प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	6864	ग्रुप I में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या	9428
उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	1632	एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	492
प्रतिशत	23.78%	उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले विद्यार्थियों की संख्या	18
		प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	8954
		ग्रुप I में उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की संख्या	1567
		प्रतिशत	17.5%
		ग्रुप II में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या	7477
		एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	316
		उपरोक्त में से एक या अधिक पेपर में छूट पाने वाले विद्यार्थियों की संख्या	18
		प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	7179
		ग्रुप II में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	502
		प्रतिशत	6.99%

## काइनेस परीक्षाएं (पुगना पाठ्यक्रम)

	मई, 1978	नवम्बर, 1978		मई, 1978	नवम्बर, 1978
दोनों ग्रुप में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या	1402	1028	उपरोक्त में से एक या अधिक पेपर में छूट पाने वाले विद्यार्थियों की संख्या	5	18
एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	1	2	प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	4578	4222
उपरोक्त में से एक या अधिक पेपर में छूट पाने वाले विद्यार्थियों की संख्या	—	—	ग्रुप I में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	886	510
प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	1401	1026	प्रतिशत	19.35%	12%
दोनों ग्रुप में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	109	32	ग्रुप II में बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	2893	2295
प्रतिशत	7.78%	3.11%	एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	118	76
ग्रुप I में बैठने वाले की संख्या	4738	4321	उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले विद्यार्थियों की संख्या	2	1
एक या अधिक पेपर में अनुपस्थित विद्यार्थियों की संख्या	165	117	प्रभावी विद्यार्थियों की संख्या	2777	2220
			ग्रुप II में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की संख्या	1059	401
			प्रतिशत	38.13%	18.1%

## काइनेस परीक्षाएं (नया पाठ्यक्रम)

मई, 1978	नवम्बर, 1978		नवम्बर, 1978
दोनों ग्रुप में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	617	समस्त ग्रुप में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	675
एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	1	एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	—
प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	616	प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	975
दोनों ग्रुप में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	120	समस्त ग्रुप में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	120
प्रतिशत	19.48%	प्रतिशत	12.4%
ग्रुप I में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	1028	ग्रुप I में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	2081
एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	32	एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	18
उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	1	उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	1
प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	997	प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	2064
ग्रुप I में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	311	ग्रुप I में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	986
प्रतिशत	31.19%	प्रतिशत	47.77%
ग्रुप बी में बैठने वालों की संख्या	816	ग्रुप दो में बैठने वालों की संख्या	1430
एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	14	एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	29
उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	1	उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	—

मई, 1978		नवम्बर, 1978	
प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	803	प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	1401
ग्रुप बी में उत्तीर्ण होने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	311	ग्रुप बी में उत्तीर्ण होने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	362
प्रतिशत	38.73%	प्रतिशत	25.83%
		ग्रुप सी में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	1738
		एक या एक से अधिक पेपर में अनुपस्थित अभ्यर्थियों की संख्या	16
		उपरोक्त में से एक पेपर में छूट पाने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	1
		प्रभावी अभ्यर्थियों की संख्या	1723
		ग्रुप सी में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	819
		प्रतिशत	47.53%

परिशिष्ट 9  
(संदर्भ: रिपोर्ट का पैरा 7/2)  
पुरस्कार एवं प्रमाण पत्र

- फाइनल परीक्षा  
वर्ष 1978 का सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी
- श्री विनोद कुमार जैन — निम्नलिखित पुरस्कार दिए गए :
- (1) जी०पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) स्वर्ण पदक
  - (2) दी रामचन्द्रा सिन्घी पुरस्कार सर्वश्रेष्ठ अभ्यर्थी के लिए
  - (3) जी बासु फाउन्डेशन एवार्ड 1978 के सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए
  - (4) प्रगति पत्र — प्रथम रैंक

इंटरमीडिएट परीक्षा

वर्ष 1978 का सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी

ज्येष्ठ प्रभुलाल शाह निम्नलिखित पुरस्कार दिए गए —

- (1) जी०पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) रजत पदक
- (2) सूरि मेमोरियल फंड एवार्ड 1978 के सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए
- (3) प्रगति पत्र : प्रथम रैंक

फाइनल परीक्षा

	मई, 1978	नवम्बर, 1978
1. जी०पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) स्वर्ण पदक	रतन लाल जैन	विनोद कुमार जैन
2. श्री शपुरजी बिस्वीमोरिया पुरस्कार (राशि 200 रु० एकाउन्टेसी पर सर्वश्रेष्ठ पेपर	रतन लाल जैन	विजय कृष्ण मुंडा
3. बी०के० उमराव जी पुरस्कार करंट एकाउन्टिंग के सर्वश्रेष्ठ पेपर हेतु	प्रदीप विनोदिया	एम०बी० कृष्णाराव
4. ए०एफ० फरग्युसन और आर०बी०के०एम० मेमोरियल पुरस्कार आडिटिंग पर सर्वश्रेष्ठ पेपर हेतु	बांकिसे रश्मिकांत ईश्वर लाल	संयुक्त रूप से : प्रदीप कुमार भारत और रविन्द्र कुमार
5. एन०एम० शाह पुरस्कार (200 रु० तक) टेक्सेशन पर सर्वश्रेष्ठ पेपर हेतु	लिलानी अब्दुल करीम अहमद	मी० मुकुन्द दास
6. सूरि मेमोरियल फंड पुरस्कार कमर्शंस ला और अवर डायरेक्ट टैक्स ला में सर्वश्रेष्ठ पेपर हेतु	यजवेश जमशेद पंतकी	एस० रामाकृष्णन
7. दि यू०सी० मजूमदार और ए०एस०एम० शाह पुरस्कार कम्पनी ला पर सर्वश्रेष्ठ पुरस्कार हेतु	संयुक्त रूप से— श्री मनोहर राय एस और कुरवासिया जे०	जय भगवान गुप्ता
8. बी० बैंकटचरम मोहन नकद पुरस्कार 100 अर्थशास्त्र पर सर्वश्रेष्ठ पेपर हेतु	अमलान, विनोद चटर्जी	स्वपन कुमार देव
9. श्री शिवामोगम पुरस्कार बैस्ट लबी कैलिब्रेट हेतु		श्री प्रोमिला बी० नायर
10. रामचन्द्र मिश्री पुरस्कार बैस्ट कौडेड हेतु	रतन लाल जैन	विनोद कुमार जैन
11. एम०एन० दास पुरस्कार वर्ष 1978 एकाउन्टेसी ग्रुप के सर्वश्रेष्ठ अभ्यर्थी के लिए	रतन लाल जैन	--
12. जी० बासु फाउन्डेशन पुरस्कार वर्ष 1978 में सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए	--	विनोद कुमार जैन
13. वि०के० वर्मा पुरस्कार ग्रुप I में सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए	रतन लाल जैन	किशोर पुष्पोत्तम चौधरी

14. दि. पी० एम० घोष मैमोरियल पुरस्कार युग बी (नया पाठ्यक्रम) पर सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए	बी० श्रीराम	एस० रामाकृष्णन
15. प्रशस्ति पत्र : फर्स्ट रैंक सेकण्ड रैंक थर्ड रैंक	रतन लाल जैन ललानी भन्दुल करीम इम्रहमद	जय भगवान गुप्ता — —
16. अंतिम (नया पाठ्यक्रम) फर्स्ट रैंक	मरेन्द्र कुमार एस कर्नाबट बाबू श्री निवास० एम० एस० श्री श्रीराम	विमोच कुमार जैन के० विश्वनाथन एस० रामाकृष्णन

**इण्टरमीडिएट परीक्षा**

	मई, 1978	नवम्बर, 1978
1. जी०पी० कापडिया (फर्स्ट प्रेमियेंट) रजत पत्रक	प्रनिल गोयल	जयेश प्रभालाल शाह
2. सूरि मेमोरियल फंड पुरस्कार वर्ष 1978 का बेस्ट स्टूडेंट	---	जयेश प्रभालाल शाह
3. विनेश हिम्मतलाल शाह पुरस्कार आर्टिस्टिंग में सर्वश्रेष्ठ पेपर हेतु	---	संजय लाल् भाई शाह
4. साटिफिकेट ऑफ मैरिट : (धुरात्ता पाठ्यक्रम)		
प्रथम रैंक	प्रभाप्रथम वत्ता	
द्वितीय रैंक	टी०ए० सुन्दररमन	
तृतीय रैंक	पवन कुमार अग्रवाल और तुलपुद बेंकट कुमार स्वामी	
नया पाठ्यक्रम :		
प्रथम रैंक	सुनील गोयल	जयेश प्रभालाल शाह
द्वितीय रैंक	धनश्याम चिरानिया	दिश कृष्ण कनहो
तृतीय रैंक	एस० रामाकृष्णन	मटवर लाल सोपकर

### लेखों के विवरण

## आडिटर्स की रिपोर्ट

हमने इंस्टीट्यूट आफ वाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया की 31 मार्च, 1979 तक की संलग्न बैंक शीट और इस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखों के संलग्नों, जिनमें क्षेत्रीय कौंसिलों, स्टूडेंट्स एसोसिएशन और शाखाओं की परिसम्पत्तियों और देयताओं को नोट नं० 2 के अर्धीत सम्मिलित किया गया है, को नोट 1 के अनुसार उल्लिखित किया गया है, आडिट किया है और निम्न प्रकार रिपोर्ट देते हैं :—

- हमने सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त किए जो हमारी जानकारी और विश्वास के साथ आडिट के उद्देश्य के लिए आवश्यक थे ;
- बैलेंस शीट और धाया एवं व्यय लेखे जो इस रिपोर्ट में लिए गए हैं, वह लेखे की पुस्तकों के धनरूप हैं ;

3 हमारी राय में लेखे चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की प्रावधान्यता के अनुसार रखे गए हैं और

4 हमारी राय और पूर्ण सूचनाओं और हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार विवरण और अनुसूचियाँ जो उनके साथ हैं, सही और उचित स्थिति प्रकट करते हैं :-

- (1) 31 मार्च, 1979 को वैंलेंस शीट प्रीर कार्य के मामले में, प्रीर
- (2) उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए प्रायः प्रीर व्यय लेख से अधिक के मामले में।

नई दिल्ली                      पी० आर० मेहरा एम० आर० वेंकटरमन  
दिनांक : 14 सितम्बर, 1979                      आई० एकाउन्टेन्ट्स

वि इन्स्टीट्यूट ग्राफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ग्राफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1979 तक के लिए बैलेंस शीट

निधि और वेयताएं	31-3-1979			31-3-78		
	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०
1				2		3
I. आरक्षित पूंजी						
शेष 1-4-1978		74,29,932			67,44,465	
जोड़ें (1) निर्धारित प्रवेश मुलक		5,57,433			5,39,467	
(2) कलकत्ता भवन के फाईटीरियम के निर्माण की लागत के एक भाग से बारि में सिधी फाउण्डेशन द्वारा वोटेशन					45,000	

1	2	3	4	5
(3) कलकत्ता भवन की लाइब्रेरी और रीडिंग रूम के लिए लोहा चैरिटेबल ट्रस्ट का डोनेशन	---	1,01,000		
	79,87,365	74,29,932		
घटायें : गिराये गये बम्बई भवन के भाग पर हानि	62,184	79,25,181	—	74,29,932
II. सामान्य रिजर्व शेष : 1-4-1978				
घटायें शिक्षा कोष की स्थानान्तरण	37,97,753	8,55,335		
(1) जोड़े लाभ और व्यय लेख के अनुसार	10,00,000	27,97,753		
		17,22,696	45,20,449	29,03,058
(2) जोड़े उदीष्ट कोषों के ट्रांसफर करना	---	---		39,360
				37,97,753
III. अन्य रिजर्व (वर्ष के दौरान भिन्न वृद्धि सहित 6,40,350)		10,76,440	—	4,36,090
IV. उदीष्ट निधियां एजुकेशन फंड (सामान्य रिजर्व से स्था- नान्तरण)	10,00,000			
(घाय, व्यय खाते से स्थानान्तरण)	7,70,000	17,70,000		
(2) उदीष्ट फंड (एजुकेशन फंड के प्रतिरिक्त)		11,90,926	29,60,926	11,70,481
V. देयताएं				
(ए) अग्रिम प्राप्त शुल्क		47,17,219	35,22,404	
(बी) देनदार व्यय के लिए		9,96,554	7,90,528	
(सी) अन्य देयताएं		15,07,326	72,21,099	9,38,246
योग			2,37,04,095	1,80,85,434
संपत्ति और परिसम्पत्ति				
I. अचल सम्पत्ति (अनुसूची बी)			48,31,609	49,50,012
II. उदीष्ट निवेश				
(ए) एजुकेशन फंड इन्वैस्टमेंट बैंक में सावधि जमा				
(अनिदिष्ट निवेशों से स्थानान्तरित)		17,70,000		
(बी) अन्य निदिष्ट निवेश (अनुसूची सी)		11,90,926	29,60,926	11,70,481
III. निवेश (लागत पर)				
(ए) सावधि जमा बैंक में		78,55,601	71,10,949	
(बी) सरकारी सीक्योरिटियां		2,506	78,58,107	2,506
I. चालू परिसम्पत्तियां				
(ए) प्रकाशन, अध्ययन सामग्री और स्टेशनरी (लागत पर)		12,59,126	8,48,115	
(बी) प्राप्त योग्य राशि				
ब्याज	5,45,866	4,97,731		
अन्य	3,79,473	9,25,339	4,07,799	9,05,530
(सी) अग्रिम एवं पूर्व भुगतान				
(1) स्टाफ की भूषण	4,20,454	3,22,599		



(2) विद्यार्थियों को छात्रवृत्ति ऋण	4,11,523	3,33,737		
(3) अन्य : (बम्बई में पुनः निमित्त भवन के रु० 3,35,144 सम्मिलित)	6,15,429	14,47,406	1,13,305	7,69,641
(डी) नकद और बैंक शेष	44,21,582	80,53,453	23,28,200	48,51,486
योग		2,37,04,095		1,80,85,434

## नोट :

1. कुछ क्षेत्रीय कौंसिलों की शाखाओं, स्टूडेंट एसोसिएशन और उनकी शाखाओं के चालू वर्ष के ब्राडिटेड लेखों की अनुपस्थिति में उनके चालू वर्ष के बिना ब्राडिटेड किए हुए लेखों प्रथम पिछले वर्ष के लिए उपलब्ध नवीनतम लेखों ( ब्राडिटेड प्रथम बिना ब्राडिटेड ) को इन लेखों में समावेश किया गया है। ऐसे लेखों को ब्राडिटेड करने के बाद प्रायः जो भी समायोजन आवश्यक समझा जाएगा, उसे यथासमय कर दिया जाएगा। इन लेखों में उपयुक्त कुछ एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं की पिछली प्रवृत्ति के कुछ समायोजन भी सम्मिलित हैं।

2 फीम और ग्रांट-इन-एड की राशि रुपये 85,500 (गत वर्ष रुपये 50,300) जो क्षेत्रीय कौंसिलों की इन शाखाओं, स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं को दी गई, जिसके वर्ष 1978-79 के रिटर्न अभी तक नहीं मिले हैं, को व्यय मद में "अन्य" शीर्षक के अधीन सम्मिलित किया गया है। क्षेत्रीय कौंसिलों, शाखाओं, स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं ( जिनके रिटर्न अभी नहीं मिले हैं, उनसे संबंधित ) भी। बकाया राशि रु० 86,026 (31-3-78 को रु० 82,018 को शीर्षक अन्य देयताओं) के अधीन सम्मिलित किया गया है।

3 उपयुक्त नोट नं० 2 के अधीन, वर्ष के अधिशेष में क्षेत्रीय-कौंसिलों, स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं को वर्ष 1978-79 का शुद्ध अधिशेष सम्मिलित है।

4 गत वर्ष के प्राकट्यों को, जहाँ आवश्यक समझा गया, नया रूप दिया गया है, ताकि उनकी तुलना हो सके।

5 दावे, जिन्हें ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किया गया का अनुमान रु० 12,000 (रु० 10000) है।

पी० के० मलिक

अध्यक्ष

वाई० एच० मलेगम

उपाध्यक्ष

पी० एस० गोपालकृष्णन

सचिव

पी० सी० जैन

उप सचिव

प्राज की निधि को हमारी संलग्न रिपोर्ट के अनुसार

पी० धार० मेहरा, एम० धार० बेंकटारमन

नई दिल्ली, 14 सितम्बर, 1979

दि इंस्टीट्यूट फॉर चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स, नई दिल्ली

31 मार्च, 1979 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राय और व्यय लेखा

	1977-78	1976-77
	रु०	रु०
I प्राय		
(ए) सदस्य		
(i) रेगुलेटरी एंड प्रोफेशनल विकास (अनुसूची बी के अनुसार)	36,95,819	37,81,688

	1977-78	1976-77
	रु०	रु०
(ii) रिस्च (अनुसूची डी के अनुसार)	2,12,515	1,72,174
उप योग	30,08,334	39,53,862
(बी) विद्यार्थी (अनुसूची डी के अनुसार उप योग)	88,19,784	77,29,102
(सी) विविध		
(i) सम्पत्ति से प्राय	6,124	5,710
(ii) निवेशों से प्राय (निर्दिष्ट कोषों को छोड़कर)	7,17,484	4,45,153
उप योग	7,23,608	4,50,863
योग	1,34,51,726	1,21,33,827

## II व्यय

(ए) सदस्य

(i) नियमित एवं व्यावसा-  
यिक विकास (अनुसूची ई  
के अनुसार)

(ii) अनुसंधान (अनुसूची ई  
के अनुसार)

उप योग

(बी) विद्यार्थी

(अनुसूची ई० के अनुसार)

उप योग

उप योग

(सी) वर्ष के लिए अधिशेष

(i) शिक्षा कोष को स्थाना-  
ंतरण

(ii) जनरल रिजर्व स्थानांतरण

योग

पी० एस० गोपालकृष्णन्	पी० के० मलिक	प्राज की निधि को हमारी
सचिव	अध्यक्ष	संलग्न रिपोर्ट के अनुसार
पी० सी० जैन	वाई० एच० मलेगम	पी० धार० मेहरा, एम०
उप सचिव	उपाध्यक्ष	धार० बेंकटारमन
		चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

बैलेन्स शीट अनुसूची (ए) का अनुलग्नक  
वि हस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

विवरण	31-3-1979 रु०	रु०	रु०	31-3-1978 रु०
(ए) अनुसंधान निधि				
शेष : 1-4-1978	631747		630705	
जमा वर्ष के दौरान	—	631747	1042	631747
(बी) पदक और पुरस्कार निधि				
शेष : 1-4-1978	185976		155037	
जमा वर्ष के दौरान :	2000		28500	
जोड़े प्राप्त आय				
वर्ष के दौरान	187976		183537	
	15219		12871	
	2003195		196408	
घटाएं दिए गए पदकों व पुरस्कारों की लागत.	14373	188822	10432	185976
(सी) सांख्यिकीय अनुसंधान निधि				
शेष : 1-4-1978	228641		228641	
जमा वर्ष के दौरान	41	228682	—	228641
(डी) सोशल लागत लाभ विश्लेषण कोष				
शेष : 1-4-1978	43161		51801	
जोड़े वर्ष के दौरान निवेशों पर आय	4950		4496	
	48111		56297	
घटाएं वर्ष के दौरान खर्च	5211	42900	13136	43161
(ई) 7 वीं कॉर्पोस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स छात्रवृत्ति कोष				
शेष : 1-4-1978	32546		29936	
जोड़े वर्ष के दौरान लाभ	2610	35156	2610	32546
(एफ) सर्वम इंडिया चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स स्टूडेंट्स एसोसिएशन होस्टल फंड				
शेष : 1-4-1978	11929		10973	
जोड़े वर्ष के दौरान	956	12885	956	11929
(जी) स्टूडेंट छात्रवृत्ति कोष				
शेष : 1-4-1978	8741		8100	
वर्ष के दौरान वृद्धि	12000		—	
	20741		8100	
जोड़े वर्ष के दौरान लाभ	1574		641	
	22315		8741	
घटाएं वर्ष के दौरान हानि	1875	20440	—	8741
(एच) साउथ गुजरात चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स स्टडी सिकस कोष				
शेष : 1-4-1978	6037		6037	
जोड़े वर्ष के दौरान लाभ	1054	7091	—	6037

विवरण	31-3-1979		31-3-1978	
	₹०	₹०	₹०	₹०
(भारि) सेमिनार फंड				
शेष: 1-4-1978	21703		20348	
जोड़ें वर्ष के दौरान लाभ	1500		1500	
	23203		21848	
घटाएं व्यय	—	23203	145	21703
योग		1190926		1170481
पी० एस० गोपालकृष्णन् सचिव	पी० के० मलिक प्रध्यक्ष		पी० प्रार० मेहरा एम० प्रार० बेंकटारमन	
पी० सी० जैन उप सचिव	वाई० एच० मलेगम उपाध्यक्ष		चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स	

## बैलेंस शीट प्रतिसूची 'बी' का अनुलग्नक

दि इस्टीमेटेड ग्रॉस चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ग्रॉस इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1979 के अनुसार अवल सम्पत्तियां

सम्पत्ति	1-4-78 की लागत	ब्रांचों के समयन	वर्ष के दौरान जोड़	31-3-79 की लागत	31-3-79 की मूल्य ह्रास	31-3-79 का किताबी मूल्य	31-3-78 का किताबी मूल्य
₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०
1	2	3	4	5	6	7	8
1 भूमि और भवन							
1.1 पट्टा रहित भूमि							
मद्रास	112500			112500		112500	112500
कलकत्ता	114404			114404		114404	114404
1.2 पट्टे पर भूमि							
नई दिल्ली	2159			2159		2159	2159
बम्बई	53630			53630		53650	53630
1.3 भवन							
नई दिल्ली	1871519			1871519	484730	1386789	1422348
मद्रास	384869			384869	151275	233594	239584
मद्रास ( एनेक्सी )	253183			253183	18518	234665	240683
कलकत्ता	768798		23715	791973	56668	735305	730985
कानपुर	226957			226957	24119	202838	208038
बम्बई	397548		(—) 197184	200364	76836	123528	251379
2 विद्युत उत्पादन एवं फिटिंग							
2.1 नई दिल्ली	597313		13746	611059	346095	264964	280659
2.2 क्षेत्रीय कौंसिल, स्टूडेंट एसोसिएशन और शाखाएं	42573	297	5227	48097	28262	19835	17656
3 एयर कंडीशनिंग उत्पादन							
3.1 नई दिल्ली	525925			525925	409151	116774	137381
4 लिफ्ट							
4.1 नई दिल्ली	157883			157883	89858	68025	75583
5 फर्नीचर एवं पिकचर							
5.1 नई दिल्ली	471974		39089	511063	292586	218477	203664
5.2 मद्रास	71122		17000	88122	19960	68162	58736
5.3 कलकत्ता	9038			9038	1717	7321	8134
5.4 क्षेत्रीय कौंसिल, स्टूडेंट एसोसिएशन और शाखाएं	467523	7022	42749	517294	242222	275072	256577

1	2	3	4	5	6	7	8
6 कार्यालय उपकरण							
6.1 नई विल्ली	288199		35537	323736	203206	120530	106264
6.2 मग्रास	6810			6810	3787	3023	3556
6.3 कलकत्ता	5526			5526	1534	3992	4697
6.4 क्षेत्रीय कौंसिलें, स्टूडेन्ट एसोसिएशन और शाखाएं	200573		26320	226893	121826	105067	96936
7 मोटर कार							
7.1 नई विल्ली	32779			32779	11801	20978	26223
7.2 लाइब्रेरी पुस्तकें							
8.1 नई विल्ली	432575		54520	487095	393382	93713	78974
8.2 क्षेत्रीय कौंसिलें, स्टूडेन्ट एसोसिएशन और शाखाएं	635503	1605	85752	722860	476596	246264	219262
योग	8130883	8924	145931	8285738	3454129	4831609	4950012
पी० एस० गोपालकृष्णन् सचिव पी० सी० जैन उप सचिव		पी० के० मलिक अध्यक्ष वाई० एच० मल्लेयम् उपाध्यक्ष		पी० प्रार० मेहरा एम० प्रार० वेंकटरमन चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स			

बैलेंस शीट अनुसूची "सी" का अनुलग्नक  
दि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

विवरण	31-3-1979		31-3-1978	
	रु०	प०	रु०	प०
1	2	3	4	5
(ए) रिसर्च फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	635328		625384	
(2) अनुभूजित निवेशों को स्थानांतरित	5144		—	
बैंक शेष	630184		625384	
	1563	631747	6363	631747
(बी) मैजल तथा पुरस्कार फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	129581		98856	
(2) गवर्नमेंट सिक्योरिटी तथा नेशनल मैजिस्म सर्टिफिकेट	51524		80025	
(3) बैंक शेष	181105		178881	
	7717	188822	7095	185976
(सी) माहटिफिक रिसर्च खाता				
(1) बैंकों में सावधि जमा	224654		224654	
(2) बैंक शेष	4028	228682	3987	228641
(डी) सोशल कास्ट बेनिफिट एनेलाइसिस फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	49500		49500	
(2) बैंक शेष	—		—	
(3) गैर-निविष्ट निवेशों में ट्रांसफर	49500		49500	
	6600	42900	6339	43161
(ई) 7वीं कॉर्पोरेशन आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स छात्रवृत्ति फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	26100		26100	
(2) बैंक शेष	9056	35156	6446	32546

1	2	3	4	5
(एफ) सर्वे इंडिया चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स स्टूडेंट्स एसोसिएशन होस्टल फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	9560		9560	
(2) बैंक शेष	3325	12885	2369	11929
(जी) स्टूडेंट्स छात्रवृत्ति कोष				
(1) बैंकों में सावधि जमा	20100		8100	
(2) बैंक शेष	340	20440	641	8741
(एच) राज्य गुजरात चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स स्टडी सकिंग फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	5000		5000	
(3) बैंक शेष	2091	7091	1037	6037
(आई) सेमिनार फंड				
(1) बैंकों में सावधि जमा	15000		15000	
(2) बैंक शेष	8203	23203	6703	21703
कुल जोड़		1190926		1170481
पी० एम० गोपालकृष्णन सचिव पी० सी० जैन उप सचिव	पी० के० मलिक अध्यक्ष वाई० एच० मनेगम उपाध्यक्ष	पी० प्रार० मेहरा एम० प्रार० बेंकटारमन चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स		

द्वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1979 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय लेखों का अनुसंगक अनुसूची (डी)

	योग		मदस्य		प्रभुसंघाम		विद्यार्थी	
	1978-79	1977-78	रेगुलेटरी तथा व्यावसायिक विकास		1978-79	77-78	1978-79	1977-78
	र०	र०	र०	र०	र०	र०	र०	र०
<b>I आय</b>								
1. प्रवेश शुल्क	104500	88300	104500	88300				
2. सदस्यता शुल्क	3408702	3151508	3408702	3151508				
3. पोस्टग्रेजुएट पाठ्यक्रम शुल्क	20000	14300	20000	14300				
4. विद्यार्थी पंजीकरण शुल्क	425800	401530					425800	401530
5. स्टूडेंट्स एसोसिएशन शुल्क ( कौटा )	84870	79980					84870	79980
6. कोचिंग शुल्क	3940261	3683514					3940261	3683514
7. परीक्षा शुल्क	3645732	2945861					3645732	2945861
8. जनरल एवं न्यूजलेटर	181409	413912		352987			181409	60925
9. प्रकाशन	613170	585775	76602	58109	124351	82146	412217	445520
10. निवेशों पर व्याज	152155	152883			87787	89731	64368	63152
11. केन्द्रिय और क्षेत्रीय कौंसिलों के बुलावों के लिए नामांकन शुल्क								
12. अन्य	151519	165401	86015	116484	377	297	65127	48620
योग	12728118	11682964	3695819	3781688	212515	172174	8819784	7729102

	घनसूची "ई"							
	योग		सदस्य				विद्यार्थी	
			रेगुलेटरी एवं व्यावसायिक विकास		घनसंघान			
	1978-79 रु०	77-78 रु०	1978-79 रु०	1977-78 रु०	1978-79 रु०	1977-78 रु०	1978-79 रु०	1977-78 रु०
<b>II. व्यय</b>								
1. वेतन और कर्मचारी व्यय ( प्रेज्यूटी समेत )	3243641	2731252	1058600	850593	77317	64060	2107724	1816599
2. प्रिंटिंग और स्टेशनरी	454107	349071	224514	152775	405	769	229188	195527
3. प्रकाशन	470960	398292	188834	192755	83119	34095	199007	171442
4. जनरल और म्यूजलेटर	903919	508432	770207	405432			133712	103000
5. कोषिग	1591517	1334433					1591517	1334433
6. परीक्षा	2062126	1966844					2062126	1966844
7. पोस्टेज, टेलिग्राम और टेलीफोन	333330	284759	179951	111761			153379	172998
8. किराया, घर और कर	386848	294519	211014	115577			175834	178942
9. मरम्मत और रख-रखाव	199186	132575	104538	52662			94648	79913
10. मूल्य हानि	345379	344401	172279	163493			173100	180908
11. यात्रा एवं परिवहन								
(1) कौंसिल सदस्य	368429	359270	217698	193142	32194	34619	118537	131509
(2) स्टाफ एवं अन्य	117024	135905	63292	67453	4957	3713	48775	64739
12. मासिक रकम-रखाव	31027	29881	18662	15394			12365	14487
13. विदेशी संबंध	67924	30738	67924	30738				
14. सेमिनार, कान्फेंस आदि ( निवल )	27522		27522					
15. व्यावसायिक शुल्क	74588	96046	26907	42828			47681	53218
16. (क) बुनाव	36483	21070	36483	21070				
(ख) नवीन बुनाव								
17. अन्य	245020	213281	97964	109112	16405	4390	130651	99779
योग	10959030	9230769	3466389	2524785	214397	141646	7278244	6564338

( व्यावसायिक विकास पर घनसंघान से विदेशी संबंधों पर व्ययों को स्थानांतरित कर दिया गया है )

पी० एस० गोपालकृष्णन

पी० के० मलिक

पी० आर० मेहरा

एस० आर० बैकटारमन

सचिव

अध्यक्ष

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

पी० सी० जैन

उप सचिव

#### परिशिष्ट

त्रि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

वर्ष 1978-79 के लिए सदस्यों के व्ययों का विश्लेषण

क्रमिक	1978-79	1977-78
1 (ए) सदस्यों की संख्या*	21390	19645
(बी) कुल व्यय**	रु० 3681	2666
2 प्रति सदस्य कुल व्यय	रु० 172	136
3 रेगुलेटरी		
(ए) कुल व्यय*	रु० 938	1004
(बी) प्रति सदस्य व्यय	रु० 44	51
(सी) प्रतिशत	26 प्रतिशत	38 प्रतिशत
4 व्यावसायिक विकास		
(ए) कुल व्यय*	रु० 2743	1662
(बी) प्रति सदस्य व्यय**	रु० 128	85
(सी) प्रतिशत	74 प्रतिशत	62 प्रतिशत

\*रुपये हजारों में

\*\*घनसंघान पर व्यय सम्मिलित है।

## प्रतिम लेख

1978/79

वि हस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

तुलनात्मक बजट एक दृष्टि में

(रुपये लाखों में)

1978-79

राजस्व	संशोधित	वास्तविक
आय	134.80	133.78
व्यय	109.96	108.33
लाभ	24.84	25.45

राजस्व बजट :

1978-79

सदस्यों एवं विद्यार्थियों की संख्या

	संशोधित	वास्तविक
(ए) सदस्यों की संख्या	21,506	21,390
(बी) सी० पी० धारकों की संख्या	13,500	13,280
(सी) पंजीकृत विद्यार्थियों की संख्या	8,500	8,487
(डी) फाइनेल कोचिंग के लिए पंजीकृत विद्यार्थियों की संख्या	4,200	3,132
(ई) परीक्षाओं में भाग लेने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	49,131	50,030

वि हस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
बजट की तुलना

	1977-78	1978	1979	अंतर
	वास्तविक	संशोधित अनुमान	वास्तविक	वृद्धि (+) कमी (—)
आय				(रुपये लाखों में)
(ए) प्रवेश शुल्क	00.88	01.05	01.05	—
(बी) सदस्यता शुल्क	31.52	34.66	34.09	00.57
(सी) पी० सी० शुल्क	00.14	00.20	00.20	—
(डी) विद्यार्थियों का पंजीकरण शुल्क	04.01	04.28	04.26	00.02
(ई) विद्यार्थी एनोसिप्रेशन शुल्क (कौंटा)	00.80	00.85	00.85	—
(एफ) कोचिंग शुल्क	36.84	42.57	39.40	03.17
(जी) परीक्षा शुल्क	29.47	35.92	36.46	00.54
(एच) जरूरत/न्यूज सेंटर	04.14	01.42	01.81	00.39
(आई) प्रकाशन (सुझाए गये उत्तर सहित)	05.85	05.69	06.13	00.44
(जे) निवेशों पर व्याज	05.95	07.50	08.66	01.16
(के) सम्पत्ति से आय	00.06	00.06	00.06	—
(एल) चुनाव के लिये नामंकन शुल्क	—	—	—	—
(एम) सेमिनार कॉन्फ्रेंस आय	00.51	00.27	00.18	00.09
(एन) अन्य	00.50	00.33	00.63	00.30
योग	120.67	134.80	133.78	02.83 03.85

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
बजट की तुलना

	1977-78	1978	1979	अंतर	
	वास्तविक	संशोधित अनुमान	वास्तविक	बुद्धि (+)	कमी (—)
व्यय					(रुपये लाखों में)
1. वेतन एवं कर्मचारी खर्च	21.55	24.08	26.17	01.47	
2. ग्रेजुएटी	00.61	00.62			
3. प्रिंटिंग व स्टेशनरी	02.46	02.72	03.16	00.44	—
4. जरनल (कम्प्यूटराइजेशन सहित)	04.81	07.75	08.61	00.86	—
5. न्यूज लेटर					
6. प्रकाशन (मुद्रापत्र एवं उत्तरों सहित)	03.97	04.33	04.66	00.33	—
7. परीक्षाएं (कम्प्यूटराइजेशन, माडरेटर्स, मुख्य परीक्षक व उत्तर पत्रिका सहित)	10.68	22.12	20.62	—	01.50
8. बोर्ड आफ स्टडीस (अकादमी एकाउन्टेन्ट्स सहित)	13.28	15.53	15.92	00.39	—
9. डाक तार व टेलीफोन्स	02.17	02.34	2.27	—	00.07
10. किराया, दर व कर	02.53	02.90	03.16	00.26	—
11. मरम्मत व रख-रखाव	00.83	01.84	01.79	—	00.05
12. यात्रा सभा व्यय	02.52	03.46	02.84	—	00.62
13. यात्रा, यात्रा व्यय—कर्मचारी व अन्य (मुख्य परीक्षक व माडरेटर्स सहित)	01.17	01.15	00.95	—	00.20
14. एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड	00.28	00.65	00.50	—	00.15
15. लायब्रेरी रख-रखाव	00.11	00.11	00.09	—	00.02
16. प्रोब्रसेसिंग संबंध	00.31	00.70	00.68	—	00.02
17. 11 वीं अंतर्राष्ट्रीय कॉफ़ेस	00.25	—	—	—	—
18. सेमिनार व्यय (निवल)	00.01				
19. नवीन चुनाव	00.28	00.45	00.36	—	00.09
20. व्यवसायिक शुल्क	00.83	01.12	00.70	—	00.42
21. क्षेत्रीय, वि० एसो० और शाखाएं और किराया बापसी तथा सेमिनार ग्रान्ट	04.88	06.22	05.56	—	00.66
22. क्षेत्रीय, वि० एसो० और शाखाएं शुल्क	03.39	03.80	03.80	—	—
23. रिज्यू कमेटी	00.67	01.14	00.40	—	00.74
24. मुख्य क्लर्क	02.42	02.60	02.34	—	00.26
25. बिजनेसिकरण	01.72	02.76	02.97	00.21	—
26. कम्प्यूटराइजेशन (संयोज्य तथा विद्यार्थी)	00.48	00.50	00.35	—	00.15
27. अन्य	00.84	01.07	00.43	—	00.64
कुल व्यय	92.05	109.96	108.33	03.96	05.59
प्राधिकार्य	28.62	24.84	25.45	(—)	01.63
कुल योग	120.67	134.80	133.78		

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
पूजित बजट और वास्तविक

	1977-78	1978	1979	टिप्पणी
	वास्तविक	संशोधित	वास्तविक	
व्यय				
1 (ए) सेन्ट्रल कौंसिल				
(1) भवन एवं सैनितरी उत्पादन	—	35,000	—	(मुख्य भवन की द्वितीय मंजिल में परिवर्तन एवं एनेक्सी की छठी मंजिल की व्यवस्था)
(2) फर्नीचर एवं आफिस साज-सामान	32,499	76,124	74,626	
(3) विद्युत् उत्पादन एवं साज-सामान	1,466	12,396	13,746	
(4) मोटर कार	17,279	—	—	
(5) लाइब्रेरी पुस्तकें	27,401	59,891	54,520	
उपयोग	78,625	1,83,411	1,42,892	रु० 2,00,000 की व्यवस्था रु० 3,40,200 के विचारार्थ प्रावेदनपत्र के आधार पर।
(6) हाउसिंग कार, मोटर साइकिल और साइकिल ऋण	42,937	2,00,000	1,20,866	
( ) कम करे अधायगियाँ	(—) 59,165	(—) 60,000	(—) 37,714	
(7) मकान भाड के लिए आर्बिटल निवल ऋण	(—) 16,228	1,40,000	83,152	



	1977-78	1978-79		टिप्पणी
	वास्तविक	संशोधित	वास्तविक	
(8) विद्यार्थियों को ऋण छात्रवृत्तियां कम करें प्रदायगियां	1,12,295 (—) 38,905	1,20,000 (—) 40,000	95,525 (—) 17,739	
छात्रवृत्तियों के लिए निवल प्रार्बंटन	73,390	80,000	77,786	
मव I. (ए) का योग	1,35,787	4,03,411	3,03,830	
I. (बी) मद्राम कार्यालय				
(ए) फर्नीचर और कार्यालय साज-सामान	20,623	17,000	17,000	
I (बी) का योग	20,623	17,000	17,000	
I. (सी) कलकत्ता कार्यालय				
(ए) फर्नीचर और कार्यालय साज-सामान	14,564	5,300		
I (ए) से I (सी) तक का योग	1,70,974	4,25,711	3,20,830	
II. क्षेत्रीय कौंसिल				
1 पश्चिम भारत क्षेत्रीय कौंसिल				
(ए) भवन एवं सैनिटरी उत्पादन	7,386	20,000 } * 50,000	(*)	क्षेत्रीय भवन के बिना गिरे भाग को मजबूत करने के लिए दिसम्बर, 1978 में हुई एक्सीक्यूटिव कमेटी की 178वीं मीटिंग द्वारा वृद्धि की गई
(बी) फर्नीचर एवं कार्यालय साज सामान	16,929	5,000	—	
(सी) विद्युत फिटिंग	1,834	1,000	—	
(डी) लाइब्रेरी पुस्तकें	26,039	25,000	—	
योग	52,188	50,000 } 51,000		क्षेत्रीय कौंसिल द्वारा किसी राशि की मांग नहीं की गई
2 पूर्वी भारत क्षेत्रीय कौंसिल				
(ए) (1) फर्नीचर और कार्यालय साज-सामान	8,965	11,932	9,780	
(2) -----प्राइमेटोरियम	3,835	37,622	* 35,161	(*) रिटेंशन राशि रु० 5,000 जो भुगतान की जाती है।
(बी) विद्युत उत्पादन एवं साज-सामान	2,654	7,000	2,316	
(सी) लाइब्रेरी पुस्तकें	20,000	20,000	19,815	देखिए सी०बी० नं० 7459
योग	35,454	76,554	67,072	
3 दक्षिण भारत क्षेत्रीय कौंसिल				
(ए) फर्नीचर एवं कार्यालय साज-सामान	9,787	8,000	7,992	
(बी) विद्युत उत्पादन	—	2,000	—	
(सी) लाइब्रेरी पुस्तकें	18,000	20,000	20,000	
योग	27,787	30,000	27,992	
4. केन्द्रीय भारत क्षेत्रीय कौंसिल				
(ए) भवन	3,000	3,000	3,000	
(बी) फर्नीचर फिटिंग एवं कार्यालय साज-सामान	15,000 } 10,500	13,900	13,900	
(सी) लाइब्रेरी पुस्तकें	10,031	10,000	* ---	(*) सी० बी० नं० 460 द्वारा अप्रैल 1979 में भुगतान की गई और प्रगले वर्ष के बजट में स्थानांतरण की जाती है।
(डी) लाइब्रेरी पुस्तकें (एम०टी० विषयों के लिये)	10,000	—	—	
योग	48,531	26,900	16,900	

	1977-78	1978-79		टिप्पणी
	वास्तविक	संशोधित	वास्तविक	
5. उत्तर भारत क्षेत्रीय कौंसिल				
(ए) फर्नीचर, कार्यालय साज-सामान विद्युत उत्पादन	7,000	12,132	10,883	
(बी) लाइब्रेरी पुस्तकें	2,879	10,000	6,585	
योग	9,879	22,132	17,468	
1 से 5 तक का योग	1,73,839	2,06,586 *50,000	1,29,432	
III. ओ० की० बि० ऐ० सी० की शाखाएं और उनकी शाखाएं				
(ए) फर्नीचर एवं कार्यालय साज सामान	12,851	25,000	25,051	
(बी) लाइब्रेरी पुस्तकें	14,500	50,000	37,688	
III का योग	27,351	75,000	62,739	
व्यय I से III तक का योग	3,72,164	7,07,297 *50,000	5,13,001	
उन सबों की एकमुश्त व्यवस्था जो इसमें नहीं आई हैं		1,00,000		
		8,07,297 *50,000	5,13,001	

बजट अनुमान 1978-79 से आय और व्यय में अंतर का व्याख्यात्मक नोट वर्ष 1978-79 के लिए बजट अनुमानों के विरुद्ध वास्तविक आय और व्यय के तुलनात्मक आंकड़े:—

	रुपये लाखों में 1978-79		
	बजट	वास्तविक	अंतर
आय	134.80	133.78	1.02
व्यय	109.96	108.33	1.63
	24.84	25.45	0.61

#### (ए) राजस्व बजट

कौंसिल यह नोट कर ले कि इंस्टीट्यूट के सामान्य कार्य से संबंधित ओवरहेडों का आवंटन एक्जीक्यूटिव कमेटी की प्रस्तुत, 1978 में हुई 176वीं मीटिंग में लिए गए निर्णयों के अनुरूप, जिनकी स्वीकृति कौंसिल द्वारा दिसम्बर, 1978 में हुई अपनी मीटिंग में दी गई, किया गया है।

	सदस्य	विद्यार्थी	सदस्य	विद्यार्थी
	गत आधार	संशोधित आधार	गत आधार	संशोधित आधार
लाइब्रेरी व्यय	10	90	25	75
	प्रतिशत	प्रतिशत	प्रतिशत	प्रतिशत
संस्थापन, किराया, दर और कर, मरम्मत एवं रख-रखाव	33-1/3	66-2/3	50	50
	प्रतिशत	प्रतिशत	प्रतिशत	प्रतिशत
सामान्य व्यय, जिसमें फुटकर प्रकाशन, डाक व्यय, टेलीग्राफ और टेलीफोन सम्मिलित हैं	33-1/3	66-2/3	50	50
	प्रतिशत	प्रतिशत	प्रतिशत	प्रतिशत

आय :

क्रमांक बी—सदस्यता शुल्क—कमी रु० 57,000

कमी का मुख्य कारण यह रहा कि प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट के लिए आवेदन करने वाले सदस्यों की संख्या कम रही। प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट के लिए आवेदन करने वाले सदस्यों की वास्तविक संख्या 13,280 है, जबकि बजट में यह संख्या 13,500 रखी गई थी।

क्रमांक एक—कोचिंग शुल्क कमी रु० 3,17,000

यह कमी मुख्यतः फाइनेल कोचिंग में विद्यार्थियों के कम संख्या में आवेदन करने के फलस्वरूप है। फाइनेल कोचिंग में रजिस्टर्ड विद्यार्थियों की संख्या 3,132 थी, जबकि बजट में संख्या 4,200 विद्यार्थी थी।

नवम्बर 1978 परीक्षा में केवल 823 विद्यार्थी ही सफल घोषित किए गए और उन्हें फाइनेल कोचिंग के लिए रजिस्टर्ड किया गया। तब उपरान्त, अल्पसंख्यक द्वारा प्राप्त कुल अंकों को निर्धारित करने के उद्देश्य हेतु इंटरमीडिएट परीक्षा के पुणों की मिलाने संबंधित संशोधित रेगुलेशन के कारण 446 अतिरिक्त अल्पसंख्यकों को सफल घोषित किया गया और उन्हें 1979-80 में फाइनेल कोचिंग के लिए रजिस्टर्ड किया गया। यह कमी 31-3-79 को बाकी आवेदनपत्रों के कारण भी है।

क्रमांक जी—परीक्षा शुल्क—वृद्धि रु० 54,000

यह वृद्धि इस कारण हुई है कि मई और नवम्बर, 1978 परीक्षाओं में 50,030 विद्यार्थी बैठे, जबकि अनुमान 49,131 विद्यार्थियों का था।

क्रमांक एच—जनरल/न्यूजलेटर—वृद्धि रु० 39,000

इस वृद्धि का कारण यह था कि विद्यार्थियों और सम्प्रदायिकों से भाषा के विपरीत अधिक सम्प्रदायिकता प्राप्त हुआ।

क्रमांक आई—प्रकाशन—वृद्धि रु० 44,000

	बजट	वास्तविक
अनुसंधान प्रकाशन	90,000	1,24,351
सुझाये गए उत्तर	2,80,000	2,99,683
विभिन्न अध्ययन आदि	75,000	65,353
प्रश्न पत्र एवं विभिन्न प्रकाशन	1,17,000	96,083
एम जी टी ई की तिमाही	7,000	4,035
	5,69,000	6,13,170

क्रमांक जे—निवेशों पर ब्याज वृद्धि रु० 1,16,000

इस वृद्धि का कारण प्रतिरिक्त फण्डों को समय पर निवेश करना है।

क्रमांक एन—अन्य—वृद्धि रु० 30,000

प्राप्ति राशियों में वृद्धि के फलस्वरूप यह वृद्धि है।

व्यय :

क्रमांक 1—वेतन एवं स्टाफ खर्च—वृद्धि रु० 1,47,000

यह वृद्धि एकमुष्ट रु० 99,219 के भुगतान और जनवरी, 1979 से मकान किराये भत्ते में वृद्धि के कारण है।

कौंसिल द्वारा सितम्बर, 1978 में हुई मीटिंग में हुई बातचीत के अनुसार प्रेम्सुटी को आय और व्यय लेख में वेतन एवं स्टाफ व्यय के साथ मिला दिया गया है।

क्रमांक 3—प्रिंटिंग और स्टेशनरी—वृद्धि रु० 44,000

वृद्धि रु० 21,000 रु० की है जो सामान्य प्रिंटिंग और स्टेशनरी में है।

क्रमांक 4—जनरल और ग्युजनेटर वृद्धि रु० 86,000

वृद्धि का कारण अनुमान से अधिक पृष्ठ संख्याओं को छापना है। वृद्धि का एक कारण कागज की लागत में वृद्धि भी है।

क्रमांक 6—प्रकाशन—वृद्धि रु० 33,000

कृपया ध्यान में हुई वृद्धि का अवलोकन करें। उसी अनुपात में व्यय में वृद्धि हुई है।

क्रमांक 7—परीक्षाएँ—कमी रु० 1,50,000

प्रति विद्यार्थी लागत रु० 36/72 होती है, जबकि अनुमान रु० 38/88 थी।

क्रमांक 12—यात्रा एवं मीटिंग व्यय—कमी रु० 62,000

एक ए०एस०बी० मीटिंग, एक कम्पनी कानून मीटिंग और एक बोर्ड मीटिंग आयोजित नहीं की गई। इसके साथ ही सहयोजित सर्वसों की व्यवस्थाओं में भी बचत की गई।

क्रमांक 18—व्यावसायिक शुल्क—कमी रु० 42,000

कमी का कारण कानूनी सजाह के बिलों का प्राप्त न होना है।

क्रमांक 21—क्षेत्रीय कौंसिलों, विद्यार्थियों एसोसिएशनों और शाखाओं को ग्रांट जिसमें किराया वापसी और सेमिनार ग्रांट सम्मिलित है—कमी रु० 66,000

कमी का स्पष्टीकरण निम्न प्रकार है:—

	बजट	वास्तविक
क्षेत्रीय कौंसिल और शाखाओं को ग्रांट	4,95,000	4,89,335
क्षेत्रीय कौंसिल सेमिनार को ग्रांट	44,262	37,170
क्षेत्रीय कौंसिलों की शाखाओं को किराया वापसी	62,400	18,385
बि० एसी० और शाखाओं को ग्रांट	20,000	10,500
	6,21,662	5,55,390

क्रमांक 23—रिज्यू कमेटी कमी रु० 74,000

इसका कारण यह रहा कि रिपोर्ट का मुद्रण 1978-79 में नहीं हुआ।

क्रमांक 27—अन्य कमी रु० 64,000

कमी का कारण फुटकर मीटिंग और भेंटों में की गई बचत और जहाँ तक संभव हो व्यय का आवंटन प्रत्यक्ष रूप में करना था।

बि० पूंजीगत बजट

यह नोटिस किया जाएगा कि कुल व्यवस्थाओं रु० 8,57,297 के विरुद्ध व्यय केवल रु० 5,13,001 था।

वि हंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली।  
सदरन इंडिया सिलवर जुबिली समारोह समिति को एनेक्सी भवन, मद्रास, मई, 1979 तक, के निर्माण हेतु दिए गए प्रथम रु० 1,29,000 के संबंध में सेमिनार एकाउन्ट

1. प्रथम प्रदायगी	1,29,000
2. कम: नोशनल प्राय मई, 1978 तक (किराये में बचत) समंजित	रु० 32,000
3. 5 माह के लिए नवम्बर 1978 परीक्षा हेतु इंडेसीफाइड कक्षाओं को प्रार्थात् जून, जुलाई, अगस्त, सितम्बर और अक्टूबर, 1978 रु० 400 प्रति माह की दर से	रु० 2,000
सी०ए० परीक्षा नवम्बर 1978 को	रु० 4,000
5 माह के लिए मई, 1979 परीक्षा हेतु इंडेसी-फाइड कक्षाओं को प्रार्थात् जनवरी, फरवरी, मार्च और अप्रैल, 1979 रु० 400 प्रति माह की दर से	रु० 2,000
सी०ए० परीक्षा—मई, 1979 को	रु० 4,000
	रु० 85,000

पी०एस० गोपालाकृष्णन्, सचिव।

The Institute of Chartered Accountants of India

NOTIFICATION

New Delhi, the 17th September, 1979

(Chartered Accountants)

No. 48-CA(I)/79.—In pursuance of sub-section (i) of Section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March 1979 is hereby published for general information.

[Enclosed material to be incorporated here]

THIRTIETH ANNUAL REPORT OF THE COUNCIL

FOR THE YEAR ENDED 31st MARCH, 1979

In accordance with the provisions of Section 18(5) of the Chartered Accountants Act, 1949, the Council has pleasure in presenting its 30th Annual Report for the year ended 31st March, 1979. The report covers the broad spectrum of the Institute's activities upto the date of this report, excluding matters to which reference has already been made in the report for the preceding year.

I. THE COUNCIL

1. Members of the Council and its various Committees

The Tenth Council, consisting of 24 members of the Institute elected from five regional constituencies and six members nominated by the Central Government, was constituted on 17th September, 1976. The names of the Council members and those of its various standing and other committees for the year under report are given in Appendices I and II respectively.

2. President and Vice-President

At the meeting of the Council held from 14th to 16th September, 1978, Shri P. K. Malik (Calcutta) who held the office of the Vice-President in the preceding year, was elected President for a term of one year commencing from 17th September 1978. At the same meeting Shri Y. H. Malegam (Bombay) was elected Vice-President for a similar term.

3. Council and Committee Meetings

During the year 1978-79, five meetings of the Council were held the first on 20th, 21st and 22nd April, 1978, the second on 31st August and 1st September, 1978, the third on 14th, 15th and 16th September, 1978 the fourth on 26th, 27th and 28th October, 1978 and the fifth on 19th, 20th and 21st December, 1978.

The Committees constituted by the Council also held several meetings.

## II—INTERNATIONAL RELATIONS

### 1. International Federation of Accountants

Our Institute continues to represent the country on the International Federation of Accountants. Shri B. L. Kabra, the former President of the Institute is one of the two Vice-Presidents of the Federation. He is also a member of the International Congress Committee of the Federation. Shri P. K. Malik (President) is a member of the International Auditing Practices Committee of the Federation.

### 2. International Accounting Standards Committee.

The Institute continues to be a member of the International Accounting Standards Committee.

### 3. Overseas Conferences

(a) Shri P. K. Malik, the then Vice-President attended the Golden Jubilee and the National Congress of the Institute of Chartered Accountants of Australia held in June 1978 in Perth as the leader of our delegation. Shri Anil M. Parikh, a member of the Council, attended the National Congress of the Australian Society of Accountants held at Perth in April-May, 1979.

(b) A delegation of the Institute will be attending the 9th Conferences of Asian and Pacific Accounts to be held in Manila (Philippines) from 14th to 20th October, 1979 under the leadership of Shri Y. H. Malegam (Vice-President. The Conference has 'International Cooperation in Accountancy' as its theme.

(c) An invitation extended jointly with our sister institute—the Institute of Cost and Works Accountants of India—to host the 10th Conference of Asian and Pacific Accountants in India in 1983, has been accepted. The details about the Conference are being worked out in consultation with our sister Institute.

(d) A delegation of the Institute would be participating in the Regional Conference of Accountants of Afro-Asian Countries in the Commonwealth which is being organised by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka in Colombo from 8th to 11th May, 1980. Papers on the following subjects will be contributed on behalf of our Institute at the above conference :—

(i) Professional Developments

(ii) Developments in the field of Education & Training.

### III. Professional Development Activities

#### 1. Accounting Standards Board.

As a first step towards the formulation of accounting standards, a PREFACE, defining the scope and objectives of the standards, has been issued under the authority of the Council of the Institute. The Board also exposed its first proposed statement on "Disclosure of Accounting Policies" for public comment. After taking into consideration the comments received from different quarters, the draft of the proposed standard was finalised by the Board and placed before the Council for its approval.

Formulation of standards on the following three subjects has been taken on hand :

(i) Inventory Valuation

(ii) Source and applications of funds

(iii) Accounting Terminology.

The comments of the Board on IASC Exposure Draft No. 14 "Proposed Statement on Current Assets and Current Liabilities" were finalised and forwarded to the IASC.

#### 2. Professional Development Committee

An All India Seminar for Accountants in Industry was held at the Taj Mahal Hotel, Bombay on 6th & 7th January, 1979 with the theme, "Emerging Roles of Chartered Accountants".

Under the auspices of the Committee, Programme of lectures on "Government Procedures", Financial Rules & Accounting" was also held at Ludhiana in May 1979.

A booklet entitled "Training Guide for Articled Clerks" has been brought out by the Committee in order to guide members and the articled clerks on the scope of practical training. In the series of technical guides being published by the committee, a "Guide for the Audit of Textile Industry" as well as a "Guide for the Audit of Education Institutions" have been published.

The Committee is engaged in the preparation of the following two notes for the benefit of members :—

(a) A note on Widening the Scope of Professional Opportunities for Younger Members.

(b) A Note about the Development of new avenues of professional work on account of the setting up of Industrial Investment Centres at the district level under the Sixth Five year Plan.

#### 3. Research Committee

(a) The Committee brought out the revised edition of the publication "Audit of Banks". Other publications of the Committee were reprinted from time to time.

(b) The Exposure Draft of the "Accounting Treatment for Excise Duties" issued by the Committee was revised in the light of submissions made by members and Chambers of Commerce and Industry and then issued as a Discussion Paper for public comment. The guidance note on the subject has been finalised and placed before the Council for its approval.

(c) In response to a request received from the Company Law Board, the Committee finalised the draft of the Vertical Form of Balance Sheet and Forwarded it to the Company Law Board.

(d) The Committee finalised the Guidance Note on "Coordination between the Internal and Statutory Auditors", which after approval by the Council, was issued as a supplement to the May, 1979 issue of the Journal. It has also been brought out as a priced publication in the hand book size.

(e) As was mentioned in the last report, the Committee had issued a questionnaire to assess the effectiveness of the research efforts of the Institute. While responding to the Questionnaire, members have suggested different areas on which Research could be undertaken by the Research Committee. It has been decided to take up the following topics for detailed study by the Research Committee :—

(i) Reliability of the Certificates, Statements etc. obtained from the legally and technically qualified persons affecting accounting matters.

(ii) Accounting Ratios for Predicting Sickness in Industries.

(iii) Computerised Accounting Systems.

(iv) Study of Special features of Audit of Government Companies.

(v) Deferred Taxation Policy.

(vi) Accounting for Human Resources.

(f) On a reference received from the Company Law Board for the Institute's opinion on the accounting treatment of "interest on Deferred Payments", the Committee has prepared a Guidance note on this subject. The Note will be published after it is approved by the Council.

(g) The following projects are under the consideration of the Committee :—

(i) Note on the treatment of Reserves on Amalgamation Merger of Companies.

(ii) Accounting and Control Systems in a Shipping Company.

(iii) Social Cost Benefit Analysis

(iv) Precedents in Published Accounts.

(v) Accounting Treatment of Capital Grants.

(vi) Monographs on Agricultural Accounting :

(a) Accounting for plantations

(b) Accounting for plantations with specific reference to Rubber Plantation.

- (c) Accounting for Agricultural Operations
  - (d) Accounting for Poultry
  - (e) Accounting for Livestock
  - (vii) Revision and Integration of the Publication "Statement on qualifications in Auditors' Report" and the "Statement on Section 227(1A) of the Companies Act, 1956".
  - (viii) Revision of Guidance Note on "Issue of Bonus Shares".
- (h) The Committee considered the 'Preface' to the International Auditing Guidelines issued by the International Federation of Accountants and forwarded its comments hereon to the IFAC.
- (i) The Committee also considered the Exposure Draft 1, "Objective and Scope of the Audit of Financial Statements" issued by the International Federation of Accountants and forwarded its comments to the IFAC.
- (j) After a review of the entries received for the Competition for the Best Presented Accounts for 1977-78, it was decided to give the awards for 1977-78 to the following companies:—

- (i) Shield for the Best Presented Accounts to the Bharat Heavy Electricals Limited (for the year ended 31st March, 1978).
- (ii) Plaques for highly commended accounts to :
  - (a) Bharat Earth Movers Limited (For the year ended 31st March, 1978).
  - (b) Escorts Limited (for the year ended 31st December 1977).
  - (c) State Trading Corporation of India Limited (for the year ended 31st March, 1978).

(k) It was also decided to award a separate Silver Shield, instituted this year for the Best Presented Accounts of Financial Institutions, to the State Bank of India, (for the year ended 31st December, 1977).

#### 4. Taxation Committee

A five day Residential Court in Tax Planning was organised at Hotel Narayani in Kathmandu from 21st till 26th May, 1979. It was attended by nearly 100 participants from all over the country.

The Eleventh All India Seminar on Taxation was held at Calcutta on 25th and 26th August, 1979, with "Changes in Tax Laws" as its theme.

The Institute organised a workshop to discuss the recommendations of the Chokshi Committee in January, 1979 and submitted its Memorandum to the Central Government on the various recommendations contained in the interim and final reports of the Committee on reforms in direct tax laws.

As in the past, the Institute submitted a pre-budget memorandum to the Finance Minister containing its suggestions and views on matters relating to fiscal policy and direct tax laws. A post-budget memorandum was also submitted to the Finance Minister containing the Institute's views and suggestions on the various proposals relating to direct tax laws contained in the Finance Bill, 1979.

The representatives of the Institute tendered oral evidence before the Study Group relating to the working of the enforcement agencies on 29th March, 1979.

The following representations were submitted to the Central Board of direct Taxes/Finance Minister :—

- (i) Representation dated 6-12-1978 in regard to the draft rules for valuation of residential houses for purposes of wealth-tax ;
- (ii) Representation dated 6-12-1978 for amendment of Rules 89 and 90 of the Income-tax Rules, 1962 in relation to approval superannuation funds.

- (iii) Representation dated 23-1-1979 to vest the power of rectification of mistakes in the Inspecting Assistant Commissioner of Income-tax in respect of the orders passed by him ;
- (iv) Representation dated 23-1-1979 in respect of depreciation allowance on motor cars acquired and used abroad ;
- (v) Representation dated 23-1-1979 for granting deduction under Section 80RR of the Income-tax Act to persons deriving professional income from abroad.
- (vi) Representation dated 24-1-1979 for the clarification in respect of admissibility of export markets development allowance to professionals;
- (vii) Representation dated 20-2-1979 for amendment of the definition of small scale industry to have uniformity in the definition ;
- (viii) Representation dated 1-3-1979 for the creation of development rebate/investment allowance reserve in cases where the allowance is granted in different years.

#### 5. Company Law Committee

(a) The Committee organised a Symposium on 23rd October 1978 to discuss the recommendations of the Sachar Committee. On the basis of the suggestions made at the Symposium it submitted a detailed memorandum to the Government. Pursuant to the decision of the Council, a further detailed memorandum regarding the qualifications and appointment of Internal Auditor and Chief Accountant or Financial Controller was also sent to the Government on 15th May, 1979.

(b) Guidelines for framing the audit report under the Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975 are under preparation.

(c) A representation for a specific provision in the Companies Act that an individual Chartered Accountant practising in a firm name could be appointed as auditor in the firm name has been made to the Company Law Board.

(d) The Committee held the Fifth All India Seminar on Company Law at Madras on 1st and 2nd September, 1979. The theme of the Seminar was "Corporate Accountability".

(e) The following publications are pending with the Committee :—

- (i) Guidance Note with regard to Auditor's Report in Prospectus.
- (ii) Revised Guide to Company Audit ; and
- (iii) Revised Statement No. 203—Opinions regarding certain provisions of the Companies Act. (This project would be activated after the changes in Companies Act are made as a result of the review undertaken by the Sachar Committee).

#### 6. Post Graduate Course Committee

(a) The Post Graduate Course Committee organised the following Courses/Seminars under the Continuing Education Programme :

- (i) Seminar on "Zero Base Budgeting" at Bangalore on 28th October, 1978.
- (ii) Seminar on "Cost and Financial Management" at New Delhi on 9th & 10th December, 1978 in collaboration with the Institute of Cost & Works Accounts of India.
- (iii) Seminar on a Project Planning, Evaluation and Cost Monitoring" held at Jaipur on 13th & 14th January, 1979.
- (iv) Seminar on "Prediction of Sickness and Revival of Sick Units" at Calcutta on 24th & 25th February, 1979.
- (v) Residential Course on "Corporate Financial Management" at Ooty from 16th to 21st April, 1979 in collaboration with All India Management Association.
- (vi) Seminar on "Computers in Accounting and Auditing" at Madras on 9th & 10th June, 1979.

(b) The details regarding results of the Management Accountancy (Part I) Examinations held during the year appear in Appendix III.

(c) Three candidates completed Practical Training under Part II of the Course.

(d) Merit Scholarships of Rs. 500 each were granted to 10 candidates for the purchase of books under the Incentives Schedule of the Management Accountancy Course.

(e) (i) The first examination under the scheme of the Post Graduate Course in Corporate Management was held in May, 1979 at the regional centres.

(ii) The Council has accepted the offer of Shri N. C. Krishnan for instituting a prize in the shape of a Gold Medal to be awarded to the best candidate completing the Corporate Management course of the Institute.

#### 7. Expert Advisory Committee

The Expert Advisory Committee rendered its opinion on 8 queries.

#### 8. Employment Committee

The number of members on the Employment Register on 31st March, 1979 was 255 as against 201 on 31st March 1978.

In the matter of appointment of chartered accountants to man the highest position in accounts and finance divisions of public sector, the applications received in this behalf are being scrutinised by the Committee on the basis of the guidelines settled by the Committee. The candidates will then be interviewed and those selected will be recommended to the Chairman of the Public Sector Enterprises Service Selection Board.

The Committee has decided to meet the Chief of I.D.B.I., I.C.I.C.I. and I.F.C. and the Chairman of all nationalised banks to assess their requirements of Chartered Accountants.

The Committee has also decided that a suitable note be published in the Institute's Journal once in 3 months drawing the attention of the prospective Employers (both in public and Private sectors) about the maintenance of Employment Register.

A basic guide to the Career Management of Accountants in Industry is under preparation.

The Committee conducted a survey among the Public Sector Undertakings to ascertain their needs of Chartered Accountants and their expectations from the members. Various suggestions were made by 61 concerns. As some of the suggestions required consideration by the Professional Development Committee the matter is being referred to that Committee.

#### 9. Ethical Standards Committee

The existing paragraph of the Code of Conduct under clause (12) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 has been amended to the effect that as a general principle, when the appointment of auditor is made by Government or by a Nationalised Bank at a remuneration lower than that paid to the previous auditor, the question of under-cutting would not arise.

#### 10. University Liaison Committee

(a) Endowments.—In the last year's report it was mentioned that three universities have agreed to institution of prizes for best students in Accountancy at their B.Com./B.Com. (Hons.) Examination; these Universities are the Universities of Allahabad, Calcutta and Delhi. Negotiations are going on with the University of Kerala and the University of Gujarat.

(b) Research.—Two applications have been approved by the Research Committee for a grant of Rs. 2,500 each.

(c) Seminars.—In pursuance of the decision of the Committee to organise high level seminars in collaboration with universities, one in each region three seminars have been held, one at Hyderabad, the second at Pune and the third at Ahmedabad.

(d) Position of C.A.'s vis-a-vis Universities.—Position in recognition of chartered accountants as teachers in Accounting, Auditing, Management Accounting, Taxation and other allied subjects and with regard to extension of library facilities to

C.A. Students remain unchanged. Attempts are being made to persuade more universities to extend these facilities.

#### 11. Journal

The Journal 'The Chartered Accountant' is being supplied without any charge to the members of the Institute from July, 1978. The annual subscription rate of the journal for students undergoing C.A. Course has been reduced from Rs. 20 to Rs. 15 with effect from January 1979.

The Editorial Board has awarded three prizes for the best Articles contributed in the members' section and one prize for the best article contributed to the students section of the Journal—Volume No. XXVI—July 1977 to June 1978.

A new column 'Letters to the Editor' has been introduced in the Journal to enable readers to express their views on problems facing the profession and to give their suggestions for its development.

### IV—OTHER MATTERS

#### 1. Review Committee for Accounting Education

The system of education and training for the accountancy profession has been subjected to periodic review in order to determine whether it is adequate to meet the existing requirements and the anticipated changes in public expectations. In September 1975 the Council appointed a Review Committee for Accounting Education to review the existing system of education and training. The Committee submitted a comprehensive report covering every facet of professional education starting from entry requirements and ending with Post Graduate Courses and continuing education. The report was discussed in depth at four meetings of the Council held between August 1978 and April, 1979. The report has been adopted with some modifications and circulated among members of the Institute as a supplement to "The Chartered Accountant" for June 1979. The implementation of the recommendations contained in the report will commence after necessary amendments, wherever applicable are made in the Chartered Accountants Regulations.

#### 2. ICAI—ICWAI Co-ordination Committee

The Co-ordination Committee formed last year for the purpose of carrying on negotiations with the Institute of Cost and Works Accountants of India on the possible areas of cooperation between the two institutes has been holding periodic meetings. One of the points on which agreement has been reached relates to the holding of joint professional programmes. Consideration of other areas of cooperation is continuing.

#### 3. The Annual Function of the Institution

The 29th Annual Meeting of the Institute was held on 16th September 1978 at New Delhi. Shri Gian Prakash, Comptroller & Auditor General of India was the Chief Guest at the function. The prizes and medals awarded on the basis of the results of the Institute's examinations and awards to the winners in the Institute's competitions for the best presented accounts were distributed by the Chief Guest.

#### 4. The Chartered Accountants National Relief Fund

The Council has decided that a relief fund called "The Chartered Accountants National Relief Fund" be set up as a trust which would collect donations from members of the Institute and make contributions in the event of national calamities.

Earlier, a cheque for Rs. 18,000 was presented to Hon'ble Prime Minister on 5th July 1978 representing contributions collected from members to help the victims of the disaster in the coastal states of the southern part of our country.

#### 5. Elections to the Council and the Regional Councils

The elections to the 11th Council of the Institute and the 10th Regional Councils were held on 2nd and 3rd August 1979. The names of the members elected have been notified in the Gazette of India and have also been published in "The Chartered Accountant."

#### 6. Creation of an "Education Fund"

The Council has created an "Education Fund" by transferring a sum of Rs. 10 lakhs from the surplus accumulated

on 31st March 1978 to such fund and by transferring 50 per cent of surplus arising from students' activities from year to year to this fund. The monies belonging to the fund have been invested in ear-marked investments and it is proposed to utilise the corpus of the fund as well as the interest earned thereon only for education.

#### 7. Library

During the year 616 books were added to the Central Council library at New Delhi bringing the total number of books to 16005. Increasing use of the Library was made by the members and students.

#### 8. Chartered Accountants Benevolent Fund

As a result of the appeal issued by the President, the Membership of the Fund increased during the year from 1223 to 1908.

A sum of Rs. 11,000 was disbursed by way of financial relief.

The balance to the credit of the Fund at the end of the year stood at Rs. 1,37,210 as against Rs. 1,08,025 at the end of the previous year.

#### 9. S. Vaidyanath Ailar Memorial Fund

The number of Members of the Fund increased during the year from 98 to 105.

At the end of the year the balance to the credit of the Fund was Rs. 31,874 as against Rs. 26,176 at the end of the previous year. A sum of Rs. 2,175 was paid by way of Scholarship to Students.

### V. MEMBERS

#### 1. Membership

The number of Members of the Institute on 1st April, 1979 was 21,555 recording an increase of 1877 since 1st April, 1978. During the year, 831 Associates were enrolled as Fellows as compared to 739 in the previous year. Appendix IV gives the classification of the Membership.

#### 2. Certificates of Practice Cancellation

Under the provision of the amended Regulation 10, if the fee for the Certificate of Practice is not received by the 31st day of July of the relevant year, the Certificate of Practice of a member stands cancelled with effect from the 1st of August of that year. During the year under report the Certificates of Practice issued to 1308 members were cancelled as the prescribed fees were not received from them in time or at all.

#### 3. Decentralisation

The work 'inter alia' relating to registration of articled and audit clerks has been decentralised in respect of the Central Region with effect from 1st April, 1979.

#### 4. List of Members

The List of Members as on 1st April, 1979 prepared region wise has been brought out in July, 1979. The List also contains a separate compilation of Members residing outside India.

#### 5. List of Firms

The list of firms as on 1st April, 1979 has been prepared separately and brought out in July 1979, as a priced publication.

#### 6. Deceased Members

The Council records with regret the sad demise during the year of the Members whose names appear in Appendix V.

The Council also records with deep regret the sad demise of Shri A. S. A. Nataraja Iyer on 26-5-1978. Shri Iyer was a member of the Central Council during the years 1952—55.

#### 7. Disciplinary Action

Details of the Order of the High Court under Section 21(6) on the finding of the Council in a case referred by it for enquiry to the Disciplinary Committee under Regulation 11(8) (i) and of the cases disposed of by the Council under Section 21(4) since the last Report are given in Appendix VI.

### VI. ARTICLED AND AUDIT CLERKS

1. The numbers of articled and audit clerks registered during the year, compared to those registered in the preceding year, are given below :—

	1978-79	1977-78
Articled, Clerks	8491	8010
Audit Clerks	130	114

2. Facilities for undergoing the Chartered Accountants Course for candidates from backward areas and those belonging to backward classes.

Under the scheme evolved by the Council to provide special facilities to candidates belonging to backward classes and those coming from backward areas to receive practical training as articled clerks, 38 candidates were provided additional vacancies during the year to enable them to receive training under chartered accountants of their choice.

3. Permission to articled/audit clerks to be sleeping partners in business concerns.

The Council has decided that an articled/audit clerk be permitted to be a sleeping partner in a business concern during the period of his training provided all the partners in the business, including the articled/audit clerk, file declarations to the effect that during the period of the articled/audit service, the clerk should neither take part nor would he be entitled to take part in the management of the business. It has further decided that the fact that an articled/audit clerk is only a sleeping partner should be established in each case to the satisfaction of the Examination Committee which has been empowered to grant such permission.

4. Additional vacancies for articled/audit clerks on cancellation of employer's certificate of practice.

The Council some time back decided to grant additional vacancies of articles/audit clerkship where the name of the employer is removed from the Register of Members due to non-payment of the membership fee or where his certificate of practice is cancelled due to non-payment of the certificate of practice, fee, (i) to the partner of the member in default if the former is entitled to train articled clerk/s in his own right; and (ii) to a partner/proprietor of the firm employing the member in default as a paid assistant; if the former is entitled to train articled clerk/s.

The Council has now decided that the benefit of the above decision be also given to the articled and audit clerk/s of an employer whose certificate of practice is cancelled for any other reason.

5. Duration of an additional vacancy on death of employer/cancellation of his certificate of practice.

Under Regulation 187(16), the Secretary of the Institute is 'inter alia' empowered to permit articled clerks of deceased members and of those who have ceased to be in practice, to be taken as additional articled clerks. The additional vacancies for training them are granted to other members, who are eligible to train articled clerk/s in their own right, provided such articled clerk/s are absorbed against the next regular vacancy arising under them or in their firms.

In consideration of the difficulty created by the strict adherence to the requirement that such an additional articled clerk be absorbed in the next regular vacancy, the Council has decided that if the balance period to be served by such an articled clerk is 6 months or less, the additional vacancy shall be given for the full balance period of the training. In case the balance period of training is more than six months, the additional vacancy shall be absorbed against the first regular vacancy arising after six months under the new employer or in his firm, as the case may be.

6. Infringement of Regulation 32B regarding payment of stipend to articled clerks.

A number of instances of breach of Regulation 32B, which provides for the compulsory payment of stipend at the prescribed rates to articled clerks, were brought to the notice of the Council and action under Sections 21 and 22 of the Chartered Accountants Act was initiated against them. During the year, in four of these cases, the Council found the members guilty of professional misconduct and forwarded the cases to the concerned High Courts for orders in accordance with the provisions of the Chartered Accountants Act. The remaining cases are under consideration.

#### 7. Board of Studies

(a) Strength.—During the year under report, 8515 students were enrolled for the Intermediate Course (under the New Regulations) as against 8124 in the previous year. For the Final Course (under the Old Regulations) 360 students commenced tuition (as against 1116 in 1977-78). For the Course under the New Regulations, 2491 students commenced tuition as against 2200 students in the previous year. Thus the total number of students enrolled for the Final Course came to 2851 as against 3316 in 1977-78. Statistics regarding enrolment of students and other related matters are given in Appendix VII.

(b) Academy of Accounting.—The Council has accorded its sanction to the setting up of one full-fledged Academy of Accounting immediately either at Madras or at Calcutta; within a comparatively short time, the other three big cities will also have Academies.

(c) Study Material and other activities.—The study material supplied to students is, as usual, being constantly brought up-to-date. Also the Board continues to make regular contributions in the Institute's Journal by giving a summary of current economic events, the gist of important articles relating to accounting and auditing in foreign journals, a digest of Income-tax and Company Cases and Income-tax and Company Quizzes and other current readings. It has also been preparing the Economic Quarterly.

(d) Students' Libraries.—The number of students' libraries including those at regional headquarters remains at 29.

(e) Revision Classes.—These classes continue to be popular and are conducted at a number of places besides the regional headquarters. Classes of four months' duration for the Intermediate students (New Regulations) have been organised at Delhi, Calcutta, Bombay and Madras. Classes for the Final Course students were held at Bombay, Calcutta, Madras, Delhi Jodhpur and Hyderabad.

(f) Publications.—The Board is up-to-date in regard to the volumes of suggested answers to the questions set at the Institutes examinations.

(g) Merit and Loan Scholarships.—During the period under report, 7 merit scholarships have been awarded to the candidates on the basis of their results in the Intermediate Examination held in May 1978. Out of these 7 scholarships, 5 scholarships have been awarded for meritorious performance at the Intermediate Examination—one from each region.

Also 62 loan scholarships have been granted during the year under report.

In addition to the above scholarships, the Institute has decided to Institute 20 merit-cum-need scholarships annually. These will be based upon the results of the Intermediate Examination (New Regulations). The conditions for the grant of these scholarships are the following:

- Only those students who find a place in the merit-list (i.e., among the first 50 ranks) will be eligible for the scholarships.
- Scholarships will be awarded only to those students whose guardians' income does not exceed Rs. 15,000 per annum.
- Subject to condition (2) above, the scholarships will be awarded in the order of merit.

(h) Entrance Course.—In pursuance of the Boards' decision to offer an optional correspondence course to those candidates

who wish to appear in the Entrance Examination conducted by the Institute, 37 students have, during the period under review, taken up the course.

(i) Other Courses.—During the year, the Board of Studies conducted a training programme lasting over 8 weeks for IRAS Probationary Officers. Also a short one-week course was conducted at Lucknow for the Institute of Management Development, U.P. Both Courses were appreciated by the participants.

(j) Students' Conference.—In January 1979 an All India Students' Conference was organised at Bombay. More than 1,000 delegates participated; a large number of intending delegates had to be refused because of late enrolment. The quality of papers read at the Conference and of the discussion resulting therefrom was very high.

#### VII. EXAMINATIONS

##### 1. Examinations, 1978

The examinations were held as usual in May and November 1978 at various Centres all over India. The statistics relating to the number of candidates who appeared and who were declared successful are given in Appendix VIII.

##### 2. Prizes and Certificates of Merit

The names of candidates who were awarded prizes and certificates of merit in the examinations held in May and November 1978 are given in Appendix IX.

##### 3. Action against examinees

The Council has debarred 15 candidates, who were found to have resorted to unfair means, from appearing in the examinations, for varying periods.

##### 4. Discontinuance of the Intermediate and the Final Examinations under the old syllabus.

It has been decided that the Intermediate and the Final examinations under the old Syllabus be discontinued from May 1981 and May 1984, respectively. The candidates who are not able to pass the examinations under the Old Syllabus by the time the said examinations are discontinued, would be allowed to appear in the respective examinations under the New Syllabus provided they are otherwise eligible to appear in these examinations.

##### 5. Shri Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize

The Council has accepted the offer to institute a prize to be known as "Shri Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize" in the form of a silver medal to be awarded to a candidate who secures the second highest marks (i.e. 2nd rank) in the Final examination of the Institute held in May/November every year.

#### VIII. REGIONAL COUNCILS AND THEIR BRANCHES

##### 1. Regional Councils

The Regional Councils continued to function in the five Regional Constituencies, viz., Western (Bombay), Southern (Madras), Eastern (Calcutta), Central (Kanpur) and Northern (Delhi). They were generally active and arranged conferences, seminars, lectures, study circle meetings etc.

##### 2. Branches of Regional Councils

Seven branches of the Western India Regional Councils, viz., Ahmedabad, Baroda, Goa, Poona, Surat, Nagpur and Rajkot; twelve of the Southern India Regional Councils viz., Bangalore, Belgaum, Coimbatore, Ernakulam, Hyderabad, Madurai, Mangalore, Salem, Tiruchirappalli, Trivandrum, Vijaywada and Visakhapatnam; five of the Central India Regional Councils, viz., Ghazilabad, Indore, Jaipur, Jamshedpur and Jodhpur; Two of the Northern India Regional Councils, viz., Chandigarh and Ludhiana and two of the Eastern India Regional Councils at Asansol and Gauhati continued to function.

During the year under report one more branch of Northern India Regional Council at Amritsar was opened on 16th September, 1978.



## IX. FINANCE

## 1. Accounts

The Balance Sheet as at 31st March, 1979 and the Income and Expenditure Account for the year ended on that date, were approved by the Council at its meeting held on 14th September, 1979. The Income and Expenditure Account for the year shows a surplus of Rs. 24,92,696 as against a surplus of Rs. 29,03,058 in the preceding year.

An Education Fund has been created by transferring an appropriate amount from the General Reserve.

## 2. Auditors

Sarvashri P. R. Mehra and M. R. Venkataraman continued to be the Institute's auditors for the year ended 31st March, 1979.

## X. APPRECIATION

The Council wishes to place on record its grateful thanks to the Government for its continued support and assistance.

The Council also wishes to place on record its appreciation of the valuable contribution by the members of the Institute who were co-opted on its various committees as also other members of the Institute and other distinguished persons who participated in the various conferences, seminars, etc. organised by the Institute.

The Council further wishes to place on record its appreciation of the work done by the officers and staff during the year under report.

Y. H. Malegam  
Vice-resident

P. K. Mallik  
President

P. S. Gopalakrishnan,  
Secretary

New Delhi.

Calcutta,

Dated, 14th September, 1979.

Dated 15th September, 1979

## APPENDIX I

(Ref. Para I/1 of the Report)  
MEMBER OF THE COUNCIL,

Mallik, P. K.  
President

Malegam, Y. H.  
Vice-President

Aiyar, R. P.	Calcutta
Argade, S. G.	Bombay
Ashok Kumbhat	Madras
Bhandari, B. C.	Jaipur
Chakraborty, A. K.	Calcutta
Chawla, B. L.	New Delhi
Das Gupta, S. K.	Calcutta
Dugar, S. M.	New Delhi
Jagadisan, V.	Madras
Kabra, B. L.	Bombay
Krishnan, N. C.	Madras
Kuruvilla, O. V.	New Delhi
Maheswari, H. P.	Delhi
Nair, P. A.	Bombay
Parikh, Anil M.	Bombay
Prabhakaran, S.	Cochin
Rajaraman, V.	New Delhi
Ramanujam, G.	Madras
Rengachari, T.	New Delhi
Roy Chowdhury, A.	Calcutta
Seetharamaiah, D.	Hyderabad
Shah, P. N.	Bombay
Seth, R. K.	Kanpur
Singhi, Jaisingh	Calcutta
Srinivasan, N.	Madras
Talavlikar, S. B.	Pune
Vasa, B. V.	Ahmedabad
Verdia, B. S.	Bombay

653 GI/79-5

## APPENDIX II

## MEMBERS OF THE VARIOUS COMMITTEES

## (a) STANDING COMMITTEES:

## EXECUTIVE COMMITTEE :

Shri P.K. Mallik, President  
Shri Y. H. Malegam, Vice-President  
Shri B.L. Kabra  
Shri D. Seetharamaiah  
Shri Jaisingh Singhi  
EXAMINATION COMMITTEE:  
Shri P.K. Mallik, President  
Shri Y.H. Malegam, Vice-President  
Shri B.L. Chawla  
Shri S. Prabhakaran  
Shri R.K. Seth.

## DISCIPLINARY COMMITTEE:

Shri P.K. Mallik, President  
Shri Y.H. Malegam, Vice-President  
Shri S.K. Das Gupta  
Shri P.A. Nair  
Shri S.M. Dugar

## (b) NON-STANDING COMMITTEES

## RESEARCH COMMITTEE;

Shri P.N. Shah, Chairman  
Shri B.C. Bhandari, Vice-Chairman  
Shri Y.H. Malegam, Vice-President (ex-officio)  
Shri B.L. Chawla  
Shri S.K. Das Gupta  
Shri B.L. Kabra

Shri P.M. Narielvala }  
Shri B.M. Mirza, } (co-opted)  
Shri V.N. Raiji }

## POST GRADUATE COURSE COMMITTEE:

Shri B.S. Verdia, Chairman  
Shri V. Rajaraman, Vice-Chairman  
Shri Y.H. Malegam, Vice-President (ex-officio)  
Shri A.K. Chakraborty  
Shri R.K. Seth

Shri N. Srinivasan  
Shri H.M. Damania, } (Co-opted)  
Shri A.B. Rabadi }

## PROFESSIONAL DEVELOPMENT COMMITTEE:

Shri Anil M. Parikh, Chairman  
Shri B.C. Bhandari, Vice-Chairman  
Shri P.K. Mallik, President—(ex-officio)  
Shri S. Prabhakaran  
Shri T. Rengachari  
Shri B.S. Verdia  
Shri S.N. Desai, } (Co-opted)  
Shri N.N. Pal }

## TAXATION COMMITTEE :

Shri A.K. Chakraborty, Chairman  
Shri O.V. Kuruvilla, Vice-Chairman  
Shri Y.H. Malegam, Vice-President (ex-officio)  
Shri S.G. Argade  
Shri V. Jagadisan

Shri H.V. Vasa  
Shri Sukumar Bhattacharya, (Co-opted)

Shri D. Rangaswamy

## BOARD OF STUDIES:

Shri A. Roy Chowdhury, Chairman  
Shri S.G. Argade, Vice-Chairman  
Shri P.K. Mallik, President (ex-officio)  
Shri B.C. Bhandari  
Shri Ashok Kumbhat  
Shri P.A. Nair  
Shri H. Chakraborty, } (Co-opted)  
Shri G. Satyanarayana }

**EMPLOYMENT COMMITTEE:**

Shri V. Rajaraman, Chairman  
 Shri G. Ramanujam, Vice-Chairman  
 Shri P.K. Mallik, President (ex-officio)  
 Shri Jaisingh Singhi  
 Shri H.V. Vasa  
 Shri B.S. Verdia  
 Shri C.K. Hazari } (Co-opted)  
 Shri B.S. Thacker }

**EXPERT ADVISORY COMMITTEE:**

Shri Ashok Kumbhat, Chairman  
 Shri V. Jagadisan, Vice-Chairman  
 Shri Y.H. Malegam, Vice-President (ex-officio)  
 Shri N.C. Krishnan  
 Shri N. Srinivasan  
 Shri K. Swaminathan } (Co-opted)  
 Shri P. Gopalakrishna Rao }

**COMPANY LAW COMMITTEE:**

Shri N. Srinivasan, Chairman  
 Shri P.B. Menon, Vice-Chairman  
 Shri P.K. Mallik, President (ex-officio)  
 Shri V. Rajaraman  
 Shri P.A. Nair  
 Shri Anil M. Parikh  
 Shri S.G. Vasudeva, } (Co-opted)  
 Shri P. Brahmayya }

**UNIVERSITY LIAISON COMMITTEE:**

Shri H.V. Vasa, Chairman  
 Shri R.P. Aiyar, Vice-chairman  
 Shri P.K. Mallik, President (ex-officio)  
 Shri Anil M. Parikh  
 Shri A. Roy Chowdhury } (Co-opted)  
 Shri M.N. Saha }  
 Shri B. Bakthavatsalu Naidu }

**GENERAL PURPOSES COMMITTEE:**

Shri P.K. Mallik, Chairman  
 Shri Y.H. Malegam, Vice-Chairman  
 Shri B.L. Kabra  
 Shri D. Seetharamalah  
 Shri Jaisingh singhi

**EDITORIAL BOARD:**

Shri P.K. Mallik, Editor-in-Chief  
 Shri Y.H. Malegam, Vice-President  
 Shri R.P. Aiyar  
 Shri A.K. Chakraborty  
 Shri S.K. Das Gupta  
 Shri A. Roy Chowdhury  
 Shri Jaisingh Singhi

**REVIEW COMMITTEE FOR ACCOUNTING EDUCATION:**

Shri B.L. Kabra, Chairman  
 Shri P.K. Mallik, Vice-Chairman  
 Shri B.C. Bhandari  
 Shri V. Jagadisan  
 Shri B.R. Maheswari  
 Shri V. Rajaraman  
 Shri R.K. Seth } (Co-opted)  
 Shri S.K. Gupta }  
 Shri P.M. Narielvala, }  
 Shri H.M. Damania, }  
 Shri B.S. Mehta }

**ETHICAL STANDARDS COMMITTEE:**

Shri P.K. Mallik, Chairman  
 Shri Y.H. Malegam, Vice-Chairman  
 Shri S.K. Das Gupta  
 Shri P.A. Nair  
 Shri S.M. Dugar

**CODIFICATION COMMITTEE:**

Shri P.K. Mallik, Chairman  
 Shri Y.H. Malegam, Vice-Chairman  
 Shri A.K. Chakraborty  
 Shri B.L. Kabra  
 Shri N.C. Krishnan  
 Shri P.N. Shah

**ACCOUNTING STANDARDS BOARD:**

Shri N.C. Krishnan, Chairman  
 Shri P.N. Shah, Vice-Chairman  
 Shri B.L. Kabra  
 Shri O.V. Kuruvilla  
 Shri B.R. Maheswari  
 Shri Y.H. Malegam  
 Shri P.K. Mallik  
 Shri S.M. Dugar  
 Shri S.H. Talavlikar  
 Shri T. Rengachari  
 Shri P.M. Narielvala } (Co-opted)  
 Shri S.V. Ghatalia }  
 Shri A.B. Tandan, }  
 Shri S.A. Murali Prasad }  
 Shri R.S. Lodha }

**CO-ORDINATION COMMITTEE (ICA-ICWAI)**

Shri B.L. Kabra  
 Shri P.K. Mallik  
 Shri Y.H. Malegam  
 Shri N.C. Krishnan  
 Shri Anil M. Parikh  
 Shri V. Rajaraman  
 Shri A.K. Chakraborty

**APPENDIX III**

(Reference Para III/6 of the Report)

**Results of Part I of MAC Examinations:**

Given below are the statistics of results of the candidates appeared at the last two examinations held under Part I of the Management Accountancy Course:

	1978	
	May	November
<b>Both groups:</b>		
—Candidates appeared	19	22
—Candidates passed	1	1
—Percentage	5.26%	4.5%
<b>Group I</b>		
—Candidates appeared	25	44
—Candidates passed	2	4
—Percentage	8%	9%
<b>Group II . .</b>		
—Candidates appeared	7	6
—Candidates passed	nil	2
—Percentage	—	33.33%

## APPENDIX IV

(Ref. Para V/1 of the Report)

## NUMBER OF MEMBERS AS ON 1ST APRIL, 1978 &amp; 1ST APRIL 1979

	1st April 1978	1st April 1979	1978	1979
Fellows:—				
(i) Solely in practice	5,095	5,551		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice	1,048	1,184		
	6,143	6,735		
(iii) Not in practice	578	718	6,721	7,453
Associates				
(i) Solely in practice	4,761	5,377		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice	1,673	1,583		
	6,434	6,960		
(iii) Not in practice	6,523	7,142	12,957	14,102
Grand Total	19,678	21,555	19,678	21,555

## APPENDIX V

(Ref : Para V/6 of the report)

## NAMES OF MEMBERS WHO EXPIRED DURING THE YEAR 1978-79

Sr. No.	Member-ship Number	Name
1.	31	Shri Angarai Sundareswara Ananda Nataraja Iyer
2.	127	Shri Apaji Bavaji Amin
3.	350	Shri S. Kaliswaran
4.	378	Shri Pahlaj Hassasing Gidwani
5.	432	Shri V.K. Subramania Aiyer
6.	447	Shri Jagmohandas Keshavji Deshi
7.	738	Shri Girijakumar Bhattacharyya
8.	800	Shri Wil Isaac Jacobs.
9.	877	Shri S. Narasimhan
10.	1068	Shri Basudeva Ghosh
11.	1114	Shri Narendra Natverlal Choksey
12.	1136	Shri Narayan Dinkar Lovalekar
13.	1151	Shri Binode Kumar Das Gupta
14.	1168	Shri Akshoy Kumar Das
15.	1264	Shri T.R. Jagadisan
16.	1406	Shri Amiya Kumar Sen
17.	1407	Shri Kailash Prasad Bhargava
18.	1432	Shri Arun Prakash Sarkar
19.	1721	Shri Narayanaswamy Ramaswamy Iyer
20.	1918	Shri Fremroze Bapuji Wadia
21.	2280	Shri Dattatraya Chintaman Ranade
22.	2564	Shri Bhupendrarai Ranchhodji Desai
23.	2981	Shri Panchapagesa Balasubramanian
24.	4003	Shri Dattatrya Balkrishna Ketkar
25.	4259	Shri Chandrakant Sitaram Kulkarni
26.	4316	Shri Bikramjit Majumdar

27.	4392	Shri Parankusam Venkata Subba Rao
28.	4399	Shri Satindra Kumar Ghosh
29.	4570	Shri Jayantilal Jeram Daxini
30.	4982	Shri Yashwant Gowind Joshi
31.	5225	Shri Mallikarjuna Panditharadhyula Kumaraswamy
32.	5230	Shri R.M. Valliappan
33.	5251	Shri Bansidhar Nathalal Jariwala
34.	5262	Shri K.M. Thariyan
35.	5850	Shri Dinanath Yashwant Bhumkar
36.	6189	Shri C. George Varghese
37.	6507	Shri Gyanchand Jain
38.	7122	Shri Sarvottam Shantaram Kulkarni
39.	7274	Shri Madan Lal Airan
40.	7436	Shri Manas Kumar Mukhopadhyay
41.	8473	Shri Chander Sen Jain
42.	10242	Shri Venktesh Gopal Kulkarni
43.	10293	Shri Mothey Srinivasa Prasad
44.	10365	Shri T.S. Sundararajan
45.	11539	Shri Praphullachandra Gurudas Rajmachikar
46.	12413	Shri Pandurang Chandrabas Gait Gaitendrelang
47.	12722	Shri Vangala Venkata Jagannadham
48.	13896	Shri Ratanshi Shivji Thakkar
49.	14680	Shri P. Raghupathi
50.	30084	Shri Surinder Singh Brar

## APPENDIX VI

(Ref. Para V/7 of the report)

## DISCIPLINARY ACTION AGAINST MEMBERS

## 1. Charging Premium from the Articled Clerks

A member was found guilty of professional misconduct under clause (i) of Part II of the Second Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 read with Regulation 31(1) of the Chartered Accountants Regulations, 1964 for having received premium of deposit from his two articled clerks. The Council recommended to the High Court that the member

be reprimanded. The High Court accepting the finding of the Council and the recommendation made by it, administered a reprimand to the member.

2. Accepting the Audit Assignment without First Communicating with the previous auditor in writing.

A member was found guilty of professional misconduct under clause (8) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 for having accepted the audit assignment of a school without communicating with the previous auditor in writing. The member to whom an opportunity of being heard by the Council had been afforded was not present, but had sent a written submission on a consideration of which the Council administered a reprimand to him, under Section 21(4) of the Act.

3. Accepting the Appointment as Auditor without first ascertaining due compliance of requirements of Section 225 of Companies Act.

A member was found guilty of professional misconduct under clause (9) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 for having accepted the appointment as auditor of a company without first ascertaining from the company whether the requirements of Section 225 of the Companies Act, 1956 in respect of such appointment had been duly complied with. The member who was offered an opportunity of being heard by the Council was not present and he did not also send any written submission. On a consideration of the matter, the Council administered a reprimand to the member.

#### APPENDIX VII

(Ref. Para VI-7 (a) of the Report)

Number of Students enrolled during the year 1978-79

	Intermediate			Final (Old)		Final (New) (Till April 1978)	
	Old	New	Total	I	II	I	II
No. of candidates who were on Roll on 1st April, 1978	4338	11313	15651	2658	2364	3063	3303
Enrolled during the year 1978-79	..	8515	8515	360	360	..	..
Total	4338	19828	24166	3018	2724	3063	3303
No. of students who completed tuition for May 1978 Examination						554	525
No. of students who completed tuition in the year 1978-79	29	8930	8959	1033	1036		
Total	4309	10898	15207	1985	1688	2509	2778
Final (New) Three Groups Scheme effective from 1st April, 1978							
	I & II		II & III		I & III		All Groups
No. of candidates who were on Roll after May 1978 Examination	5287		2778		2509		..
No. of students enrolled during the year 1978-79	2491		2491		2491		2491
	7778		5269		5000		2491
No. of students who completed tuition for November 1978 Examination	409		237		360		787
Balance	7369		5032		4640		1704

#### APPENDIX VIII

(Ref : Para VII/1 of the report)

Entrance Examination	May 1978	November 1978
Total number of candidates appeared	2139	6744
No. of candidates absent in one or more papers	1001	1618

Entrance Examination	May 1978	November 1978
Out of the above No. of candidates exempted in one or more papers.	870	1297
Effective No. of candidates.	2008	6423
Total No. of candidates declared successful.	470	1603
Percentage.	23.41%	24.96%

## INTERMEDIATE (OLD SYLLABUS) EXAMINATION

	May 1978		November 1978
No. of candidates appeared	1455	Total No. of candidates appeared in Both Groups	925
No. of candidates absent in one or more papers	64	No. of candidates absent in one or more papers	..
Out of the above No. of candidates exempted in one Paper	1	Effective No. of candidates	925
Effective No. of candidates	1392	No. of candidates declared successful in both groups	9
No. of candidates declared successful	332	Percentage	97%
Percentage	23.85%	Total No. of candidates appeared in Group I	1232
		No. of candidates absent in one or more papers	48
		Effective No. of candidates	1184
		No. of candidates successful in Group I	132
		Percentage	11.15%
		Total No. of candidates appeared in Group II	965
		No. of candidates absent in one or more papers	22
		Effective No. of candidates	944
		No. of candidates successful in Group II	24
		Percentage	2.54%

## INTERMEDIATE (NEW SYLLABUS) EXAMINATIONS

	May 1978		November 1978
No. of candidates appeared	7370	Total No. of candidates appeared in Both Groups	6756
No. of candidates absent in one or more papers	527	No. of candidates absent in one or more papers	17
Out of the above—No. of candidates exempted in one paper	21	Effective No. of candidates	6739
Effective No. of candidates	6864	No. of candidates declared successful in Both Groups	1293
No. of candidates declared successful	1632	Percentage	19.18%
Percentage	23.78%	Total No. of candidates appeared in Group I	9428
		No. of candidates absent in one or more papers	492
		Out of the above—No. of candidates exempted in a paper	18
		Effective No. of candidates	8954
		No. of candidates declared successful in Group I	1567
		Percentage	17.5%
		Total No. of candidates appeared in Group II	7477
		No. of candidates absent in one or more papers	316
		Out of the above—No. of candidates exempted in a paper	18
		Effective No. of candidates	7179
		No. of candidates declared successful in Group II	502
		Percentage	6.99%

## FINAL (OLD SYLLABUS) EXAMINATION

	May 1978	November 1978		May 1978	November 1978
Total No. of candidates appeared in Both Groups.	1402	1028	No. of candidates absent in one or more papers.	165	117
No. of candidates absent in one or more papers.	1	2	Out of the above—No. of candidates exempted in a paper.	5	18
Out of the above No. of candidates exempted in one or more paper in a Group	—	—	Effective No. of candidates.	4578	4222
Effective No. of candidates.	1401	1026	No. of candidates declared successful in Group I.	886	510
No. of candidates declared successful in Both Groups.	109	32	Percentage.	19.35%	12%
Percentage.	7.78%	3.11%	Total No. of candidates appeared in Group II.	2893	2295
Total No. of candidates appeared in Group I.	4738	4321	No. of candidates absent in one or more papers.	118	76
			Out of the above—No. of candidates exempted in a paper.	2	1
			Effective No. of candidates.	2777	2220
			No. of candidates declared successful in Group II.	1059	401
			Percentage.	38.13%	18.1%

## FINAL (NEW SYLLABUS) EXAMINATIONS

	May 1978		November 1978
Total No. of candidates appeared in Both Groups	617	Total Number of candidates appeared in all Groups	975
No. of candidates absent in one or more papers	1	No. of candidates absent in one or more papers	..
Effective No. of candidates	616	Effective No. of candidates	975
Number of candidates declared successful in Both Groups	120	No. of candidates declared successful in all groups	120
Percentage	19.48%	Percentage	12.4%
Total No. of candidates appeared in Group I	1028	Total No. of candidates appeared in Group I	2081
No. of candidates absent in one or more papers	32	No. of candidates absent in one or more papers	18
Out of the above—No. of candidates exempted in a paper	1	Out of the above No. of candidates exempted in a paper	1
Effective No. of candidates	997	Effective No. of candidates	2064
No. of candidates declared successful in Group I	311	No. of candidates successful in Group I	986
Percentage	31.19%	Percentage	47.77%
Total No. of candidates appeared in Group II	816	Total No. of candidates appeared in Group II	1430
No. of candidates absent in one or more papers	14	No. of candidates absent in one or more papers	29
Out of the above—No. of candidates exempted in a paper	1	Out of the above—No. of candidates exempted in a paper	..
Effective No. of candidates	803	Effective No. of candidates	1401
No. of candidates declared successful in Group II	311	No. of candidates successful in Group II	362
Percentage	38.73%	Percentage	25.83%
		Total No. of candidates appeared in Group III	1738
		No. of candidates absent in one or more papers	16
		Out of the above—No. of candidates exempted in a paper	1
		Effective No. of candidates	1723
		No. of candidates successful in Group III	819
		Percentage	47.53%

## APPENDIX IX

(Ref: Para VII/2 of the report)

## PRIZES AND CERTIFICATES OF MERIT

## FINAL EXAMINATION

Best student of the year 1978

Vinod Kumar Jain—awarded the following prizes:

- (i) G. P. Kapadia (First President) Gold Medal.
- (ii) The Ramachandra Singhi Prize for the best candidate.
- (iii) G. Basu Foundation award for the best student of the year 1978.

(iv) Certificate of Merit—First Rank.

## INTERMEDIATE EXAMINATION

Best student of the year 1978

Jayesh Prabhulal Shah—awarded the following prizes:

- (i) G. P. Kapadia (First President) Silver Medal.
- (ii) Suri Memorial Fund award for the best student of the year 1978.
- (iii) certificate of merit—First Rank

## FINAL EXAMINATION

	May, 1978	November, 1978
1. G.P. Kapadia (First President) Gold Medal	Ratan Lal Jain.	Vinod Kumar Jain.
2. Sri Shapoorji Billimoria Prize (Value Rs. 200) for the best paper on Accountancy.	Ratan Lal Jain.	Vijay Kishan Moondra.
3. R.V.K. Umarjee Prize for the best paper of Cost Accounting	Pradeep Dinodia.	M.V. Krishna Rao.
4. A.F. Feiguson and the R. Venkatesan Memorial Prize—for the best paper on Auditing.	Choksey Rashmikant. Ishwar Lal.	Jointly to :— Ashok Kumar Barat and Rajendra Kumar.

	May 1978	November 1978
5. N.M. Shah Prize (value Rs. 200/-) for the best paper on Taxation	Lilani Abdul Karim Ahmed.	C. Mukundan.
6. Suri Memorial Fund Award for the best paper on Commercial Laws and other Direct Taxes Acts.	Yazdi Jamshed Panthaki.	S. Ramakrishnan.
7. The U.C. Majumdar and S.M. Shah Prize for the best paper on Company Law.	Jointly to :— Shri Manohra Rao S. and Kuruvilla J.	Jai Bhagwan Gupta.
8. The Venkatachalam Mohan Cash Prize of Rs. 100 for the best paper on Economics.	Amlani Vinod Chatrabhuj.	Swapan Kumar Dey.
9. R. Sivabhogam Prize to the best lady candidate . . . . .		Miss Premilla V. Nair.
10. Ram Chandra Singhi Prize to the best candidate. . . . .	Ratan Lal Jain.	Vinod Kumar Jain.
11. M.N. Das Prize for the best student in the Accountancy Group of the year 1978.	Ratan Lal Jain.	..
12. G. Basu Foundation award for the best student of the year 1978 ..	..	Vinod Kumar Jain.
13. The Kerala Varma Prize for the best candidate in Group I . .	Ratan Lal Jain.	Kishor Purshottam Chaudhari.
14. The P.N. Ghosh Memorial Prize for the best candidate in Group II (New Syllabus).	B. Sriram.	S. Rama Krishnan.
15. Certificate of Merit : (Old Syllabus)		
Ist Rank . . . . .	Ratan Lal Jain.	Jai Bhagwan Gupta.
IInd Rank . . . . .	Lilani Abdul Karim Ahmed.	..
IIInd Rank . . . . .	..	..
16. Final (New Syllabus) Certificate of Merit :		
Ist Rank . . . . .	Narendra Kumar S. Karnavat.	Vinod Kumar Jain.
IInd Rank . . . . .	Babu Srinivas M.S.	K. Viswanathan.
IIInd Rank . . . . .	B. Sriram.	S. Ramakrishnan.

## INTERMEDIATE EXAMINATION

	May 1978	November 1978
1. G.P. Kapadia (First President) Silver Medal . . . . .	Sunil Goel.	Jayesh Prabhulal Shah.
2. Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1978 ..	..	Jayesh Prabhulal Shah.
3. Dinesh Himatlal Shah Prize for the best paper on Auditing . .	..	Sanjay Lallu Bhai Shah.
4. Certificate of Merit (Old Syllabus) :		
Ist Rank . . . . .	Partha Pratim Datta	
IInd Rank . . . . .	TA Sundar Raman.	
IIInd Rank . . . . .	{ Pavan Kumar Aggarwal and Talupuri Venkata Kumaraswamy	
(New Syllabus):		
Ist Rank . . . . .	Sunil Goel.	Jayesh Prabhulal Shah.
IInd Rank . . . . .	Ghanshyam Chirania.	Vishnu Krishna Kanhere.
IIInd Rank . . . . .	S. Raghuraman.	Saurabh Natwarlal Soparkar.

## AUDITORS' REPORT

We have audited the attached Balance Sheet of the Institute of Chartered Accountants of India as at 31st March, 1979 and also the annexed Income and Expenditure Account for the year ended on that date incorporating subject to note 2 the Assets and Liabilities of Regional Councils, Students' Associations and Branches in the manner indicated in note 1 and report that :—

1. We have obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
2. the Balance Sheet and the Income and Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of accounts;

3. in our opinion, the accounts are maintained in conformity with the requirement of the Chartered Accountants Act, 1949; and

4. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the statements together with the notes thereon, the schedules attached, give a true and fair view :

(i) in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs as at 31st March, 1979, and

(ii) in the case of the Income and Expenditure Account, of the Surplus for the year ended on that date.

New Delhi

P. R. Mehra, M. R. Venkataraman  
Chartered Accountants

Dated, the 14th September, 1979.

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH 1979**

Funds & Liabilities			31-3-1979		31-3-1978	
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
<b>I CAPITAL RESERVE</b>						
Balance : 1-4-1978 . . . . .		74,29,932			67,44,465	
Add: (i) Entrance Fee allocated . . . . .		5,57,433			5,39,467	
(ii) Donation by Singhi Foundation towards part of the cost of construction of auditor- ium of Calcutta Building . . . . .		..			45,000	
(iii) Donation by Lodha Charitable Trust for Library and Reading Room of Calcutta Building . . . . .		..			1,01,000	
		<u>79,87,365</u>			<u>74,29,932</u>	
Less: Loss on portion of Bombay Building demoli- shed . . . . .		62,184	79,25,181		..	74,29,932
<b>II GENERAL RESERVES</b>						
Balance (1-4-1978) . . . . .	37,97,753				8,55,335	
Less : Transferred to Education Fund . . . . .	10,00,000	27,97,753				
Add: (i) Surplus as per Income & Expenditure Ac- count . . . . .		17,22,696			29,03,058	
(ii) Transferred from Earmarked Funds . . . . .	..	..	45,20,449		39,360	37,97,753
<b>III OTHER RESERVES</b> (includes net accretion of Rs. 6,40,350 during the year) . . . . .			10,76,440			4,36,09
<b>IV EARMARKED FUNDS</b>						
(i) Education Fund : Transferred from General Reserve . . . . .	10,00,000					
Transfer from Income & Expenditure A/c . . . . .	7,70,000	17,70,000				
(ii) Earmarked Funds (other than Education Fund) (Schedule 'A') . . . . .		11,90,926	29,60,926		11,70,481	11,70,481
<b>V LIABILITIES</b>						
(i) Fees received in advance . . . . .		47,17,219			35,22,404	
(ii) Creditors for expenses . . . . .		9,96,554			7,90,528	
(iii) Other liabilities . . . . .		15,07,326	72,21,099		9,38,246	52,51,178
<b>Total</b> . . . . .			<u>2,37,04,095</u>			<u>1,80,85,434</u>
<b>PROPERTY &amp; ASSETS</b>						
<b>I FIXED ASSETS (Schedule 'B')</b>			48,31,609			49,50,012
<b>II EARMARKED INVESTMENTS</b>						
(a) Education Fund Investments (Fixed Deposits with Bank) (Transferred from non-earmarked investments) . . . . .		17,70,000			..	
(b) Other Earmarked Investments (Schedule 'C') . . . . .		11,90,926	29,60,926		11,70,481	11,70,481



1	2	3	4	5
<b>III OTHER INVESTMENTS (AT COST)</b>				
(a) Fixed Deposit with Banks . . . . .	78,55,601		71,10,949	
(b) Government Securities . . . . .	2,606	78,58,107	2,506	71,13,455
<b>IV CURRENT ASSETS</b>				
(a) Publications, Study Materials & Stationery (at cost) . . . . .	12,59,126		8,48,115	
(b) Amounts Receivable :				
Interest . . . . .	5,45,866		4,97,731	
Others . . . . .	3,79,473	9,25,339	4,07,799	9,05,530
(c) Advances & Prepayments				
(i) Advances to staff . . . . .	4,20,454		3,22,599	
(ii) Loan Scholarships to Students . . . . .	4,11,523		3,33,737	
(iii) Others (includes Rs. 3,35,144 for construction of building at Bombay) . . . . .	6,15,429	14,47,406	1,13,305	7,69,641
(d) Cash & Bank Balances . . . . .	44,21,582	80,53,453	23,28,200	48,51,486
Total . . . . .		2,37,04,095		1,80,85,434

1. In the absence of the current year's audited accounts of some of the branches of Regional Councils, Students' Associations and their branches, their un-audited accounts for the current year or the latest available accounts for earlier year (audited or un-audited) have been incorporated in these accounts. Adjustments as may, subsequently, be considered necessary arising out of the audit of such accounts will be made in due course. These accounts include certain adjustments for some of the above mentioned associations and branches for earlier period."

2. The Fees and Grant-in-aid amounting to Rs. 85,500 (Previous year Rs. 50,300) disbursed to those branches of Regional Councils, Students' Associations and their branches, in respect of which returns for the year 1978-79 have not been received, has been included under the Expenditure head 'others'. Balances of branches of Regional Councils, Students' Associations and their branches (in respect of which returns have not been received) amounting to Rs. 86,026 (as at 31-3-78 Rs. 82,018) are included under the head 'Other liabilities'.

3. Subject to Note No. 2 above, the Surplus for the year includes net Surplus of the Regional Councils, Students' Associations and their branches for the year 1978/79.

4. Previous year figures have been recasted wherever found necessary to make them comparable.

5. Claims not acknowledged as debts estimated at Rs. 12,000 (Rs. 10,000).

P. K. MALLIK, President  
Calcutta, 15th September, 1979

Y. H. Malegam,  
Vice-President  
P. S. Gopalakrishnan,  
Secretary.  
P. C. Jain,  
Deputy Secretary  
New Delhi, 14th September, 1979.

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
Income & Expenditure Account for the year ended 31st March, 1979

	1978-79 Rs.	1977-78 Rs.
<b>I. INCOME</b>		
(a) Members		
(i) Regulatory & Professional Development (As per Schedule D) . . . . .	36,95,819	37,81,688
(ii) Research (As per Schedule D) . . . . .	2,12,515	1,72,174
Sub-Total . . . . .	39,08,334	39,53,862
(b) Students (As per Schedule D)		
Sub-Total . . . . .	88,19,784	77,29,102

	1978-79 Rs.	1977-78 Rs.
(c) Miscellaneous		
(i) Income from Property . . . . .	6,124	5,710
(ii) Income from Investments (excluding Earmarked Funds) . . . . .	7,17,484	4,45,153
Sub-Total . . . . .	7,23,608	4,50,863
Total . . . . .	1,34,51,726	1,21,33,827
II. EXPENDITURE		
(a) Members		
(i) Regulatory & Professional Development (As per Schedule E) . . . . .	34,66,339	25,24,785
(ii) Research (As per Schedule E) . . . . .	2,14,397	1,41,646
Sub-Total . . . . .	36,80,786	26,66,431
(b) Students (As per Schedule E)		
Sub-Total . . . . .	72,78,244	65,64,338
Sub-Total . . . . .	1,09,59,030	92,30,769
(c) Surplus for the year . . . . .	24,92,696	29,03,058
(i) Transferred to Education Fund 7,70,000		
Total . . . . .	1,34,51,726	1,21,33,827
(ii) Transferred to General Reserve 17,22,696 . . . . .		

P. S. Gopalakrishnan  
Secretary  
P.C. Jain  
Deputy Secretary

Y. H. Malegam  
Vice-President

P. R. Mehra, M. R. Venkataraman  
Chartered Accountants

ANNEXURE TO BALANCE SHEET—SCHEDULE (A)  
The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.

Particulars	Rs.	31-3-1979 Rs.	Rs.	31-3-1978 Rs.
(a) Research Fund				
Balance : 1-4-78 . . . . .	6,31,747		6,30,705	
Additions during the year . . . . .	..	6,31,747	1,042	6,31,747
(b) Medals & Prizes Fund				
Balance : 1-4-78 . . . . .	1,85,976		1,55,037	
Additions during the year . . . . .	2,000		28,500	
	1,87,976		1,83,537	
Add : Income earned during the year . . . . .	15,219		12,871	
	2,03,195		1,96,408	
Less : Cost of Medals & Prizes Awarded . . . . .	14,373	1,88,822	10,432	1,85,976
(c) Scientific Research Fund				
Balance : 1-4-78 . . . . .	2,28,641		2,28,641	
Additions during the year . . . . .	41	2,28,682	..	2,28,641

Particulars	Rs.	31-3-79 Rs.	Rs.	31-3-78 Rs.
(d) Social Cost Benefit Analysis Fund				
Balance : 1-4-78	43,161		51,801	
Add: Income from Investment during the year	4,950		4,496	
	48,111		56,297	
Less: Expenditure during the year	5,211	42,900	13,136	43,161
(e) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund				
Balance : 1-4-78	32,546		29,936	
Add: Income earned during the year	2,610	35,156	2,610	32,546
(f) Southern India Chartered Accountants Students Association Hostel Fund				
Balance : 1-4-78	11,929		10,973	
Add : Income earned during the year	956	12,885	956	11,929
(g) Students Scholarship Fund				
Balance : 1-4-78	8,741		8,100	
Additions during the year	12,000		..	
	20,741		8,100	
Add : Income during the year	1,574		641	
	22,315		8,741	
Less: Expenses during the year	1,875	20,440	..	8,741
(h) South Gujarat Chartered Accountants Study Circle Fund				
Balance : 1-4-78	6,037		6,037	
Add: Income earned during the year	1,054	7,091	..	6,037
(i) Seminar Fund				
Balance: 1-4-78	21,703		20,348	
Add: Income-earned during the year	1,500		1,500	
	23,203		21,848	
Less : Expenses	..	23,203	145	21,703
<b>TOTAL</b>		<b>11,90,926</b>		<b>11,70,481</b>

P.S. Gopal krishnan  
Secretary

P.K. Mallik  
President

P. R. Mehra, M. R. Venkataraman  
Chartered Accountants

P. C. Jain  
Deputy Secretary

Y. H. Malegam  
Vice-President

ANNEXURE TO BALANCE SHEET—SCHEDULE (C)  
The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.

Particulars	Rs.	31-3-1979 Rs.	Rs.	31-3-1978 Rs.
(a) Research Fund				
(i) Fixed Deposit with Banks	6,35,328		6,25,384	
(ii) Transferred to non-earmarked investments.	5,144		..	
	6,30,184		6,25,384	
Bank Balance	1,563	6,31,747	6,363	6,31,747
(b) Medals & Prizes Fund				
(i) Fixed Deposit with Banks	1,29,581		98,856	
(ii) Govt. Securities and National Saving Certificates	51,524		80,025	
	1,81,105		1,78,881	
(iii) Bank Balance	7,717	1,88,822	7,095	1,85,976
(c) Scientific Research Fund				
(i) Fixed Deposit with Banks	2,24,654		2,24,654	
(ii) Bank Balance	4,028	2,28,682	3,987	2,28,641

1	2	3	4	5
(d) Social Cost Benefit Analysis Fund				
(i) Fixed Deposit with Bank	49,500		49,500	
(ii) Bank Balance	..		..	
	49,500		49,500	
(iii) Transferred to non-earmarked Investments	6,600	42,900	6,339	43,161
(e) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund				
(i) Fixed Deposit with Bank	26,100		26,100	
(ii) Bank Balance	9,056	35,156	6,446	32,546
(f) Southern India Chartered Accountants Students' Association Hostel Fund				
(i) Fixed Deposit with Bank	9,560		9,560	
(ii) Bank Balance	3,325	12,885	2,369	11,929
(g) Students' Scholarship Fund				
(i) Fixed Deposit with Bank	20,100		8,100	
(ii) Bank Balance	340	20,440	641	8,741
(h) South Gujarat Chartered Accountants Study Circle Fund				
(i) Fixed Deposit with Bank	5,000		5,000	
(ii) Bank Balance	2,091	7,091	1,037	6,037
(i) Seminar Fund				
(i) Fixed Deposit with Bank	15,000		15,000	
(ii) Bank Balance	8,203	23,203	6,703	21,703
<b>TOTAL</b>		<b>11,90,926</b>		<b>11,70,481</b>

P.S. Gopalakrishnan  
Secretary

P. K. Mallik  
President

P. R. Mehra, M. R. Venkataraman  
Chartered Accountants

P.C. Jain  
Deputy Secretary

Y.H. Malegam  
Vice-President

#### ANNEXURE TO BALANCE SHEET—SCHEDULE (B)

The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi

Fixed Assets as at 31st March, 1979

Assets	Cost as at 1-4-1978	Adjustments Relating to Branches	Additions during the year	Cost as at 31-3-1979	Depreciation as at 31-3-79	Book Value as at 31-3-1979	Book Value as at 31-3-1978
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
<b>1. LAND AND BUILDINGS</b>							
1.1 Free-hold Land							
Madras	1,12,500	..	..	1,12,500	..	1,12,500	1,12,500
Calcutta	1,14,404	..	..	1,14,404	..	1,14,404	1,14,404
1.2 Lease-hold Land							
New Delhi	2,159	..	..	2,159	..	2,159	2,159
Bombay	53,630	..	..	53,630	..	53,630	53,630
1.3 Buildings							
New Delhi	18,71,519	..	..	18,71,519	4,84,730	13,86,789	14,22,348
Madras	3,84,869	..	..	3,84,869	1,51,275	2,33,594	2,39,584
Madras (Annexe)	2,53,183	..	..	2,53,183	18,518	2,34,665	2,40,683
Calcutta	7,68,798	..	23,175	7,91,973	56,668	7,35,305	7,30,985
Kanpur	2,26,957	..	..	2,26,957	24,119	2,02,838	2,08,038
Bombay (Old Bldg)	3,97,548	..	(—)1,97,184	2,00,364	76,836	1,23,528	2,51,379
<b>2. ELECTRIC INSTALLATIONS AND FITTINGS</b>							
2.1 New Delhi	5,97,313	..	13,746	6,11,059	3,46,095	2,64,964	2,80,659
2.2 Regional Councils, Students' Associations & Branches	42,573	297	5,227	48,097	28,262	19,835	17,656
<b>3. AIR CONDITIONING INSTALLATION</b>							
3.1 New Delhi	5,25,925	..	..	5,25,925	4,09,151	1,16,774	1,37,381
<b>4. LIFT</b>							
4.1 New Delhi	1,57,883	..	..	1,57,883	89,858	68,025	75,583

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>5. FURNITURE AND FIXTURE</b>							
5.1 New Delhi	4,71,974	..	39,089	5,11,063	2,92,586	2,18,477	2,03,664
5.2 Madras	71,122	..	17,000	88,122	19,960	68,162	58,736
5.3 Calcutta	9,038	..	..	9,038	1,717	7,321	8,134
5.4 Regional Councils Student's Associations & Branches	4,67,523	7,022	42,749	5,17,294	2,42,222	2,75,072	2,56,577
<b>6. OFFICE EQUIPMENT</b>							
6.1 New Delhi	2,88,199	..	35,537	3,23,736	2,03,206	1,20,530	1,06,264
6.2 Madras	6,810	..	..	6,810	3,767	3,023	3,556
6.3 Calcutta	5,526	..	..	5,526	1,534	3,992	4,697
6.4 Regional Councils Students' Associations and Branches	2,00,573	..	26,320	2,26,893	1,21,826	1,05,067	96,936
<b>7. MOTOR CAR</b>							
7.1 New Delhi	32,779	..	..	32,779	11,801	20,978	20,223
<b>8. LIBRARY BOOKS</b>							
8.1 New Delhi	4,32,575	..	54,520	4,87,095	3,93,382	93,713	78,974
8.2 Regional Councils Students' Associations and Branches	6,35,503	1,605	85,752	7,22,860	4,76,596	2,46,264	2,19,262
<b>TOTAL</b>	<b>81,30,883</b>	<b>8,924</b>	<b>1,45,931</b>	<b>82,85,738</b>	<b>34,54,129</b>	<b>48,31,609</b>	<b>49,50,012</b>

P. S. Gopalakrishnan  
Secretary  
P. C. Jain  
Deputy Secretary

P. K. Mallik  
President  
Y. H. Malegam  
Vice-President

P. R. Mehra, M. V. Venkataraman  
Chartered Accountants

# THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

Annexure to Income & Expenditure Account for the Year Ended 31st March, 1979

## SCHEDULE (D)

	TOTAL		MEMBERS				STUDENTS	
	1978-79	1977-78	Regulatory & Professional Development		Research		1978-79	1977-78
			1978-79	1977-78	1978-79	1977-78		
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
<b>I. INCOME</b>								
1. Entrance Fee	1,04,500	88,300	1,04,500	88,300	..	..	..	..
2. Membership Fee	34,08,702	31,51,508	34,08,702	31,51,508	..	..	..	..
3. Post Graduate Course Fee	20,000	14,300	20,000	14,300	..	..	..	..
4. Students Registration Fee	4,25,800	4,01,530	..	..	..	..	4,25,800	4,01,530
5. Students Association Fee (Contra)	84,870	79,980	..	..	..	..	84,870	79,980
6. Coaching Fee	39,40,261	36,83,514	..	..	..	..	39,40,261	36,83,514
7. Examination Fee	36,45,732	29,45,861	..	..	..	..	36,45,732	29,45,861
8. Journal & News Letter	1,81,409	4,13,912	..	3,52,987	..	..	1,81,409	60,925
9. Publications	6,13,170	5,85,775	76,602	58,109	1,24,351	82,145	4,12,217	4,45,520
10. Interest on Investments	1,52,155	1,52,883	..	..	87,787	89,731	64,363	63,152
11. Nomination fee for Election to Council and Regional Councils	..	..	..	..	..	..	..	..
12. Others	1,51,519	1,65,401	86,015	1,16,484	377	297	65,127	48,620
<b>TOTAL</b>	<b>127,28,118</b>	<b>116,82,964</b>	<b>36,95,819</b>	<b>37,81,688</b>	<b>2,12,515</b>	<b>1,72,174</b>	<b>88,19,784</b>	<b>77,29,102</b>

		SCHEDULE (E)					
		TOTAL		MEMBERS		STUDENTS	
		1978-79	1977-78	Regulatory & Professional Development		Research	
				1978-79	1977-78	1978-79	1977-78
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.

## II. EXPENDITURE

1. Salaries & Staff Expenses (Includes Gratuity)	32,43,641	27,31,252	10,58,600	8,50,593	77,317	64,060	21,07,724	18,16,599
2. Printing & Stationery	4,54,107	3,49,071	2,24,514	1,52,775	405	769	2,22,138	1,95,527
3. Publications	4,70,960	3,98,292	1,88,834	1,92,755	83,119	34,095	1,92,037	1,71,442
4. Journal & Newsletter	9,03,919	5,08,432	7,70,207	4,05,432	..	..	1,33,712	1,03,000
5. Coaching	15,91,517	13,34,433	..	..	..	..	15,91,517	13,34,433
6. Examination	20,62,126	19,66,844	..	..	..	..	20,62,126	19,66,844
7. Postage, Telegrams & Telephones	3,33,330	2,84,759	1,79,951	1,11,761	..	..	1,53,379	1,72,998
8. Rent, Rates & Taxes	3,86,848	2,94,519	2,11,014	1,15,577	..	..	1,75,834	1,78,942
9. Repairs & Maintenance	1,99,186	1,32,575	1,04,538	52,662	..	..	94,648	79,913
10. Depreciation	3,45,379	3,44,401	1,72,279	1,63,493	..	..	1,73,100	1,80,908
11. Travelling & Conveyance :								
(a) Council Members	3,68,429	3,59,270	2,17,698	1,93,142	32,194	34,619	1,18,537	1,31,509
(b) Staff & Others	1,17,024	1,35,905	63,292	67,453	4,957	3,713	48,775	64,739
12. Library Maintenance	31,027	29,881	18,662	15,394	..	..	12,365	14,487
13. Overseas Relations	67,924	30,738	67,924	30,738	..	..	..	..
14. Seminars, Conferences etc. (Net)	27,522	..	27,522	..	..	..	..	..
15. Professional Fees	74,588	96,046	26,907	42,828	..	..	47,681	53,218
16. (a) Election	..	..	..	..	..	..	..	..
(b) Fresh Election	36,483	21,070	36,483	21,070	..	..	..	..
17. Others	2,45,020	2,13,281	97,964	1,09,112	16,405	4,390	1,30,651	99,779
<b>TOTAL</b>	<b>109,59,030</b>	<b>92,30,769</b>	<b>34,66,389</b>	<b>25,24,785</b>	<b>2,14,397</b>	<b>1,41,646</b>	<b>72,78,244</b>	<b>65,64,338</b>

Note:—Expenditure on Overseas Relations has been shifted from Research to Professional Development.

P. S. Gopalakrishnan  
Secretary

P.K. Mallik  
President

P. R. Mehra, M. R. Venkataraman  
Chartered Accountant

P. C. Jain  
Deputy Secretary

Y. H. Malegam  
Vice-President

## APPENDIX

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI 1978-79

## Analysis of Expenses on Members for the Year 1978-79

Sl. No.		1978-79	1977-78
I. (a) No. of Members		21,390	19,645
(b) Total Expenditure (*) (**)	Rs.	3,681	2,666
II Total Expenditure per member	Rs.	172	136
III REGULATORY			
(a) Total Expenditure(*)	Rs.	938	1,004
(b) Expenditure per member	Rs.	44	51
(c) Percentage		26%	38%
IV PROFESSIONAL DEVELOPMENT			
(a) Total Expenditure (*) (**)	Rs.	2,743	1,662
(b) Expenditure per member	Rs.	128	85
(c) Percentage		74%	62%

(\*) Rupees in thousands

(\*\*) Includes expenditure on research

P. S. GOPALAKRISHNAN, Secy.